

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota  
Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

|                |                        |                 |                     |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
| 4. června 2021 | Mgr. Marie Ostrožiková | KUZL 41421/2020 | KUSP 41421/2020 EKO |

## Zpráva č. 228/2020/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČO: 00544493 za rok 2020

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 14.01.2021 - 15.01.2021 (dílčí přezkoumání)  
03.06.2021 - 04.06.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07.09.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.06.2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Podkopná Lhota, Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožiková

**Obec Podkopná Lhota zastupovali:**  
starosta: Libor Baďura  
účetní: Růžena Machalíčková

oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

## Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 11. 2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 15.750.650,40 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 15.600.416,40 Kč, z toho zůstatek 12.337.465,76 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0200 a doložen bankovním výpisem k účtu číslo 10326661/0100, na který byla dne 30. 11. 2020 připsána dotace na výkup objektu č. p. 92 ve výši 8.896.794,00 Kč. Zbylá částka 3.262.950,64 Kč, která byla sledována na analytickém účtu 231 0300, doložena byla bankovním výpisem k účtu číslo 94-3812661/0710.

Účet 261 (pokladna) ve výši 150.234,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 11. 2020.

Syntetický účet 231 byl ověřen na zůstatky bankovních výpisů k 30. 11. 2020. Syntetický účet 261 byl ověřen na zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 11. 2020. Zůstatky účtů 231 a 261 v analytickém členění odpovídaly údajům uvedeným v Hlavní knize účetnictví k 30. 11. 2020. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2020 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 6.707.493,13 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 6.601.202,13 Kč. Inventurní soupis č. 7 inventarizační položky 231 doložen bankovním výpisem k účtu č 10326661/0100 se zůstatkem 3.332.000,29 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0200 a bankovním výpisem k účtu 94-3812661/0710 se zůstatkem 3.269.201,84 Kč, sledovaném na AU 231 0300.

Účet 261 (pokladna) ve výši 106.291,00 Kč. Inventurní soupis č. 7 inventarizační položky 261 doložen bankovním výčtkou zjištěných platidel.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých účtů uzavřena, zůstatky byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a v případě účtu 261 výčtkou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

## Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 553.980,50 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 9.605.660,26 Kč, ve sloupci korekce 74.120,52 Kč, ve sloupci netto 9.531.539,74 Kč.

Účet 311 (dodavatelé) zůstatek 429.773,80 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v úhrnu 60.497,52 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 311 doložen soupisem pohledávek.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 159.410,00 Kč. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 314 doložen soupisem zůstatku účtu poskytnutých záloh.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 33.823,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 13.623,00 Kč.. Inventurní soupis č. 8 inventarizační položky 315 doložen soupisem pohledávek.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná peněžítá plnění) zůstatek 29.666,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky 342 doložen soupisem pohledávek záloh ŽP, Rekapitulací mezd za období 12/2020 daň srážková a zálohová.

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 15.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky 346 doložen soupisem pohledávek na VPP za období 12/2020.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 14.913,46 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 315 doložen soupisem nákladů příštích období.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 1.280,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 315 doložen soupisem příjmů.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 8.921.794,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 388 doložen soupisem dohad, z toho na pořízení domu č. p. 92 ve výši 8.896.794,00 Kč. EKO-KOM ve výši 19.000,00 Kč, vodné

6.000,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů, zjištěných inventarizací, se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

**Evidence závazků** Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 11. 2020 vykazovaly dlouhodobé závazky 3.412.710,00 Kč, z toho:  
 Účet 451 dlouhodobé úvěry 3.317.700,00 Kč, z toho analytický účet (AU) 451 0200 zůstatek 817.700,00 Kč, který byl doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1142691577/0100, jednalo se o refinancování části půjček včetně příslušenství vyplývající ze zakázek (projekt Plynofikace obce Podkopná Lhota a projekt Vodovod Podkopná Lhota) ve výši 3.450.000,00 Kč z roku 2015, s měsíčními splátkami ve výši 36.700,00 Kč. Zbylá částka 2.500.000,00 Kč byla sledována na AU 451 0201, doložena byla bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1878061527/0100. Dále viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.  
 Účet 459 ostatní dlouhodobé závazky 95.010,00 Kč - kauce složené k 6 bytovým jednotkám č. p. 92.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 1.1221.400,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 415.655,56 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval stav dlouhodobých závazků 3.376.010,00 Kč, z toho:  
 Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 3.281.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 451 doložen soupisem účtu, bankovním výpisem k účtu č. 35-1142691577/0100 se zůstatkem 781.000,00 Kč, sledovaném na AU 451 0200, bankovním výpisem k účtu č. 35-1878061527/0100 se zůstatkem 2.500.000,00 Kč.  
 Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 95.010,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 459 doložen soupisem účtu a sestavou tisk účetních dokladů, jednalo se o kauce složení k 6 bytovým jednotkám č. p. 92.

K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých závazků 9.445.155,66 Kč, z toho:  
 Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 58.681 Kč. Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky 321 doložen rekapitulací zůstatku účtu a knihou dodavatelských faktur ve splatnosti.  
 Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 35.870,00 Kč. Inventurní soupis č. 9 inventarizační položky 324 doložen rekapitulací zůstatku účtu, přehledem pohybu na účtu přijatých záloh.  
 Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 80.793,00 Kč. Inventurní soupis č. 10 inventarizační položky 331, 333, 336 a 337 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Celková rekapitulace - prosinec 2020.  
 Účet 333 (jiné závazky vůči zaměstnancům) zůstatek 680,00 Kč.  
 Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 11.718,00 Kč.  
 Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 6.864,00 Kč.  
 Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 8.912.444,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 374 doložen soupisem dotace na pořízení domu č. p. 92 ve výši 8.896.794,00 Kč a dotace z voleb do zastupitelstev kraje a do Senátu PČR 15.650,00 Kč.  
 Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 6.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 383 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.  
 Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 21.588,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 384 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.  
 Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 309.789,56 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 389 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.  
 Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 728,00 Kč. Inventurní soupis

č. 12 inventarizační položky 378 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů, zjištěných inventarizací, se stavem účetním nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2020. "Inventarizační zpráva za rok 2020" obsahovala vyhodnocení inventarizace, dodržení vyhlášky a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Popsán byl časový a věcný průběh inventur. Přílohu tvořil: A) plán inventur vč. seznamu inventarizovaných účtů, B) inventurní soupisy k jednotlivým účtům, C) pravidla pro provádění inventarizace, D) obrátová předvaha. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly období, IČO, název organizace, inventarizační položku, datum, ke kterému byla inventura provedena, datum zahájení a ukončení inventury, uvedeny byly přílohy inventurního soupisu, uveden byl účetní stav a stav zjištěný inventurou a opatřeny byly podpisovými záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. sestavou Hlavní kniha účetnictví, soupis informačního systému ginis express, evidenční karty majetku, výpisy z bankovních a úvěrových účtů, Celkovou rekapitulací mezd a srážek za prosinec 2020, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, sociálního fondu obce – rozsah a podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy obce) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Pokladní operace a manipulaci s hotovostí prováděl starosta obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly ručně číslovány a měly jednu ucelenou číselnou řadu. Zápisy o pokladních operacích prováděny do průpisové pokladní knihy. Do 30. 11. 2020 bylo vystaveno 326 pokladních dokladů. Pokladní operace byly na konci daného měsíce pořizovány do systému finančního účetnictví pomocí programu GORDIC. Byla provedena kontrola doloženosti pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci listopadu 2020. Současně byla provedena namátková kontrola správnosti účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 11. 2020 (okamžik sestavení 14. 01. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 78.622.950,76 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26.022.166,70 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 14. 02. 2021) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 70.144.259,48 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 26.219.031,42 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.

**Účetní doklad** V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur, od č. 100 z 31. 07. 2020 do č. 143 z 07. 10. 2020, bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Účetnictví ostatní** Zastupitelstvo obce projednalo 16. 07. 2020 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2019 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a snesením č. 6a/13Z/18-22/2020 účetní závěrku schválilo. V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Podle údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2-12M sestaveného k 30. 11. 2020 byly vykázány příjmy celkem po konsolidaci 14.920.104,72 Kč, což představovalo plnění 93,01 % upraveného rozpočtu (16.041.100,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 16.001.198,30 Kč, což představovalo plnění 89,96% upraveného rozpočtu (17.788.000,00 Kč).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2020 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 15.451.539,19 Kč, což představovalo plnění 96,32 % upraveného rozpočtu 16.041.100,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 16.639.090,04 Kč, což představovalo plnění 93,54 % upraveného rozpočtu 17.788.000,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

|   | Schválený rozpočet  | Upravený rozpočet    | Skutečnost           |
|---|---------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy                             | 4 839 000,00        | 4 839 000,00         | 4 454 713,22         |
| Nedaňové příjmy                           | 430 000,00          | 526 000,00           | 361 303,97           |
| Kapitálové příjmy                         | 10 000,00           | 10 000,00            |                      |
| Přijaté transfery                         | 1 242 100,00        | 10 666 100,00        | 19 727 316,00        |
| Kons. příjmů                              |                     |                      | 9 091 794,00         |
| <b>Příjmy po kons.</b>                    | <b>6 521 100,00</b> | <b>16 041 100,00</b> | <b>15 451 539,19</b> |
| Běžné výdaje                              | 3 233 000,00        | 3 478 000,00         | 12 042 655,58        |
| Kapitálové výdaje                         | 4 770 000,00        | 14 310 000,00        | 13 688 228,46        |
| Kons. výdajů                              |                     |                      | 9 091 794,00         |
| <b>Výdaje po kons.</b>                    | <b>8 003 000,00</b> | <b>17 788 000,00</b> | <b>16 639 090,04</b> |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci      |                     |                      | -1 187 550,85        |
| +krátkodobě půjčené prostředky            |                     |                      | 8 900 000,00         |
| +dlouhodobě půjčené prostředky            |                     |                      | 2 500 000,00         |
| -uhrazené splátky krátkodobých prostředků |                     |                      | 8 900 000,00         |
| -uhrazené splátky dlouhodobých půjček     |                     |                      | 440 400,00           |
| + položka 8901                            |                     |                      | 95 010,00            |
| + počáteční stav účtů k 01. 01. 2020      |                     |                      | 5 740 433,98         |
| = konečný stav účtů k 31. 12. 2020        |                     |                      | 6 707 493,13         |

**Výkaz zisku a ztráty** Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2020 (datum sestavení 14. 01. 2021), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4.087.261,88 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 5.641.643,49 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.554.381,61 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 11. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 11/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 11/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.001.161,11 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 599.004,00 Kč se rovnal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.877.604,46 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 216.565,03 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29.263,65 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 14. 02. 2021) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4.707.846,91 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 5.995.048,77 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.287.201,86 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.127.863,57 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 752.881,74 Kč se rovnal položce 1121,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.063.308,21 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 231.244,50 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29.322,20 Kč se rovnal položce 1334+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Podle prohlášení statutárního zástupce nebyly do 30. 11. 2020 poskytnuty veřejné prostředky na základě uzavřených veřejnoprávních smlouvy či darovacích smlouvy. Podle finančního výkazu FIN 2-12M k 30. 11. 2020 byl poskytnut 1 neinvestiční transfer cizí příspěvkové organizaci, a to MŠ Trnava ve výši 5.329,00 Kč (paragraf 3111 Mateřské školy, položka 5339) dodavatelská faktura č. 178.

Při končném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M zjištěno, že z rozpočtu obce bylo v roce 2020 formou darů poskytnuto celkem 46.494,00 Kč, z toho MŠ Trnava 5.329,00 Kč, důchodcům při jubileích 37.165,00 Kč -paragraf 3399 ostatní záležitosti kultury, položka 5194 věcné dary. Dále byly poskytnuty 4.000,00 Kč při narození 2 dětí - paragraf 4339 ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství, položka 5492 dary obyvatelstvu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při konečném přezkoumávání bylo zjištěno, že finanční vypořádání bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, účetní sestavy a komentáře. Předmětem finančního vypořádání byly nepoužité finanční prostředky z voleb ve výši 15.650,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 08. 02. 2021.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí " s pozitivním hlášením, podrobnosti viz písemnost smlouvy o přijetí úvěru.

Územně samosprávný celek přijal v roce 2020 účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 10.635.522,00 Kč, z toho investiční prostředky 9.937.422,00 Kč a neinvestiční prostředky 698.100,00 Kč.

Položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 467.000,00 Kč, z toho 420.000,00 Kč kompenzační bonus SARS Coc-2, zbylá částka 47.000,00 Kč na volby do Zastupitelstev kraje a senátu PČR. Položka 4112 (neinvestiční prostředky v rámci souhrnných dotačních vztahů) 75.100,00 Kč. Položka 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) ve výši 45.000,00 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti. Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od krajů) ve výši 111.000,00 Kč na zvýšení akceschopnosti JSDHO.

Investiční prostředky byly poskytnuty na pořízení domu č. p. 120 ve výši 8.897.000,00 Kč - Položka 4211 (investiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy, zbylá částka 1.040.628,00 Kč byla poskytnuta na vodovod - Položka 4213 (investiční transfery ze státních fondů).

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa - na volby do zastupitelstev krajů ve výši 47.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 31.350,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 20.600,00 Kč

(d. č. 100217, d. č. 100202, d. č. 111), jednalo se odměny 6 členů volební komise a roznos a vkládání volebních lístků. Nakoupeno bylo občerstvení volební komisi za 2.088,00 Kč (d. č. 110). Dále byl nakoupen materiál, dezinfekční prostředky a služby za 8.670,00 Kč (d. č. 100172, d. č. 109, d. č. 100178, d. č. 100202, d. č. 100217).

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvou o úvěru, registrační číslo 99026310309, uzavřenou s Komerční bankou, a. s. Praha, dne 23. 07. 2020, byl obci poskytnut úvěr 8.900.000,00 Kč na předfinancování dotace v rámci realizace projektu "Podkopná Lhota - výkup objektu č. p. 92 a nákladů spojených s úpravami a vybavením objektu č. p. 92. Cena za rezervaci zdrojů, za spravování a realizaci úvěru nebyla sjednána. Úroková sazba pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,39 % p. a. z jistiny úvěru. Splácení - jednorázově nejpozději do 30. 09. 2021. Úvěr byl zajištěn blankosměnkou vlastní - registrační číslo 10000778088.

Smlouvou o úvěru, registrační číslo 99026310311, uzavřenou s Komerční bankou, a. s. Praha, dne 23. 07. 2020, byl obci poskytnut úvěr 2.500.000,00 Kč na spolufinancování projektu "Podkopná Lhota - výkup objektu č. p. 92 a profinancování nákladů spojených s jeho nákupem, provozem, příp. rekonstrukcí. Cena za rezervaci zdrojů, za spravování a realizaci úvěru nebyla sjednána. Úroková sazba pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,37 % p. a. z jistiny úvěru. S měsíčními splátkami ve výši 34.720,00 Kč, první splátkou 31. 07. 2021, poslední splátkou 30. 06. 2027. Úvěr byl zajištěn blankosměnkou vlastní - registrační číslo 10000778207.

Obě smlouvy o úvěru obsahovaly doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl upraven vnitřní normou, schválenou zastupitelstvem obce již 03. 11. 2016. Podle stanovené výše předpokládané hodnoty a předmětu plnění bylo stanoveno, že v I. kategorii, do výše 49.999,00 Kč, bude probíhat přímý nákup, ve II. kategorii, od 50.000,00 Kč do 199.999,00 Kč, bude probíhat cenový průzkum. Ve III. kategorii, u dodávek a služeb v hodnotě od 200.000,00 Kč do 1.999.999,00 Kč a u stavebních prací od 200.000,00 Kč do 5.999.999,00 Kč, bude probíhat výběrové řízení s oslovením min. 3 dodavatelů, formou výzvy, stanovena bude komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek. Návrh smlouvy s vybraným dodavatelem schvaluje zastupitelstvo obce. Pokud hodnota veřejné zakázky překročí 500.000,00 Kč bez DPH, musí být uzavřená smlouva uveřejněna do 15. dnů uveřejněna na profilu zadavatele.

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ke kontrole vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vyhledávání a průzkum zdroje podzemních vod pro obec Podkopsná Lhota, Podkopsná Lhota, okres Zlín", které probíhalo na přelomu roku 2019 - 2020. Dne 06. 11. 2019 bylo k podání nabídky vyzváno 5 potencialních zájemců, nabídku zaslali 3, kteří byli i hodnoceni. Dne 22. 11. 2020 proběhlo jednání hodnotící komise.

Dne 22. 11. 2019 na jednání jmenované hodnotící komise byla, na základě ekonomické výhodnosti, doporučena nabídka společnosti ENVIREX, spol. s r. o. Nové Město na Moravě s cenou 1.297.744,00 Kč bez DPH, tj. 1.570.270,00 Kč vč. DPH. Dne 11. 12. 2019 akceptovalo zastupitelstvo obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 8/7Z/18-22/2019 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřila starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem společnosti ENVIREX, spol. s r. o. Nové Město na Moravě s cenou 1.297.744,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 07. 02. 2020, na profilu zadavatele byla uveřejněna 22. 02. 2020.

Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění uzavřené smlouvy, nebylo zjištěno. Rovněž nedodržení vnitřní normy k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebylo zaznamenáno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, dodavateli bylo za dílo zapláceno celkem 1.521.750,20 Kč (DF č. 48, 76, 96, 97, 107, 111, 124).

Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení

Zastupitelstvo obce dne 16. 07. 2020:

- usnesením č. 6a/13Z/18-22/2020 schválilo podmínky úvěrové smlouvy na financování investiční akce "Podkopsná Lhota - výkup objektu č. p. 92" ve výši 11.400.000,00 Kč, z toho Linka I předfinancování investiční akce 8.900.000,00 Kč, Linka II spolufinancování investiční akce 2.500.000,00 Kč se splatností 31. 06. 2027. Obě Linky zajištěny blankosměnkami vlastními. Současně pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

- usnesením č. 6b/13Z/18-22/2020 schválilo kupní smlouvu na nákup nemovitostí - pozemek p. č. st. 119 o výměře 326 m<sup>2</sup>, zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí byla stavba budova č. p. 92 a pozemek p. č. 118/6 s výměrou 1.805 m<sup>2</sup>, ostatní plocha. Kupní cena byla stanovena ve výši 10.900.000,00 Kč vč. DPH. Současně pověřilo starostu obce podpisem smlouvy.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nebyla s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, nezřídila věcné břemeno k majetku územního celku.



## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2020**


Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 3,29 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 5,23 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 9,00 % |

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 40,51 %.**

Podkopná Lhota dne 4. června 2021

Mgr. Marie Ostrožíková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. června 2021

Libor Baďura  
starosta

OBEC  
PODKOPNÁ LHOTA  
763 18  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

