

Obecní úřad PODKOPNÁ LHOTA	
Počet listů	6
Došlo	20. 04. 2022
Č.j.:	P- 77/2022
Příloha:	Svazky:
Skartač. znak:	

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. dubna 2022	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 37780/2022	KUSP 37780/2021 EKO

Zpráva č. 234/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČO: 00544493 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.01.2022 - 21.01.2022 (dílčí přezkoumání)
19.04.2022 - 20.04.2022 (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 10.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.04.2022.

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 od 25. 05. 2021: Bc. Lucie Slušítková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 08. 03. 2021 do 29. 04. 2021. Předpokládal příjmy 6.015.200,00 Kč, výdaje 8.407.000,00 Kč, financování - 2.391.800,00 Kč. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce, dne 20. 11. 2020, schválilo pravidla rozpočtového provizoria. Usnesením č. 3/16Z/18-22/2020 stanovilo, že do schválení rozpočtu na rok 2021 se bude hospodaření obce řídit posledním upraveným rozpočtem předchozího roku. Dále bylo stanoveno, že lze financovat již schválené akce a hradit závazky z uzavřených smluv. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 09. 12. 2020. Současně usnesením č. 4/16Z/18-22/2020 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,00 Kč na každý jednotlivý paragraf v rámci čtvrtletí kalendářního roku, s platností od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2021 byly provedeny, popř. schváleny, rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1, které bylo zastupitelstvem schváleno 29. 06. 2021 a zveřejněno od 12. 07. 2021, rozpočtové opatření č. 2, které bylo schváleno zastupitelstvem 30. 08. 2021 a zveřejněno od 15. 09. 2021, rozpočtové opatření č. 3 bylo provedeno starostou obce 13. 09. 2021 a zveřejněno od 08. 10. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2021 byly provedeny úpravy rozpočtu formou dalších 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 4 bylo provedeno starostou obce 25. 10. 2021, zveřejněno od 24. 11. 2021, zastupitelstvo bylo informováno 09. 12. 2021. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem 09. 12. 2021, zveřejněno Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem 29. 04. 2021 usnesením č. 3a/18Z/18-22/2021. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy 6.015.200,00 Kč, výdaje 8.407.000,00 Kč, financování -2.391.800,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech 3.005.800,00 Kč, položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých půjčených prostředků 614.000,00 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 05. 2021. Rozpis rozpočtu byl proveden 09. 05. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020-2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21. 02. 2020 do 21. 05. 2020, schválen byl zastupitelstvem 21. 05. 2020 usnesením č. 4/12Z/18-22/2020, zveřejněn byl od 16. 06. 2020, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh úpravy střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020-2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12. 04. 2021 do

29. 04. 2021, schválen byl zastupitelstvem 29. 04. 2021 usnesením č. 4a/18Z/18-22/2021, zveřejněn byl od 16. 06. 2020, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022-2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2021 do 27. 12. 2021, schválen byl zastupitelstvem 09. 12. 2021 usnesením č. 7/23Z/18-22/2021, zveřejněn byl od 27. 12. 2021, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Podkopná Lhota za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a úřední desce v užším rozsahu od 09. 06. 2021 do 29. 06. 2021. Zastupitelstvem obce byl projednán dne 29. 06. 2021 a usnesením č. 3/20Z/18-22/2021 byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 07. 2021. Současně bylo na úřední desce 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. 09. 2021 vykazoval krátkodobý finanční majetek 7.751.072,23 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 7.740.450,23 Kč, z toho zůstatek 4.186.323,18 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0200 a doložen bankovním výpisem k účtu číslo 10326661/0100. Zbylá částka 3.554.127,05 Kč, která byla sledována na analytickém účtu 231 0300, doložena byla bankovním výpisem k účtu číslo 94-3812661/0710.

Účet 261 (pokladna) ve výši 10.622,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2021 za pokladním dokladem č. 305.

Zůstatky účtů byly doloženy výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a v případě účtu 261 byl doložen zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize. Zůstatky odpovídaly údajům uvedeným v Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2021. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2021 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval 6.909.360,53 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 6.873.574,53 Kč. Inventurní soupis č. 10 inventarizační položky 231 doložen bankovním výpisem k účtu č 10326661/0100 se zůstatkem 3.061.487,42 Kč, který byl sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0200 a bankovním výpisem k účtu 94-3812661/0710 se zůstatkem 3.812.097,11 Kč, sledovaném na AU 231 0300.

Účet 261 (pokladna) ve výši 35.786,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 inventarizační položky 261 doložen bankovní výčetkou 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 byly doloženy výčetkou zjištěných platidel. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek 9.531.539,74 Kč.

K 31. 12. 2021 vykazoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých pohledávek ve sloupci brutto 522.047,48 Kč, ve sloupci korekce 3.983,80 Kč, ve sloupci netto 518.063,68 Kč.

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 238.093,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky v úhrnu 3.910,40 Kč. Inventurní soupis č. 12 inventarizační položky 311 doložen soupisem pohledávek. Finančně nejvýznamnější bylo vodné v úhrnné výši 229.660,00 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 227.090,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 314 doložen soupisem zůstatku účtu poskytnutých záloh a zálohovými fakturami.

Účet 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) zůstatek 367,00 Kč, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 73,40 Kč. Inventurní soupis č. 13 inventarizační položky 315 doložen soupisem pohledávek.

Účet 381 (náklady příštích období) zůstatek 34.257,48 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky doložen soupisem nákladů příštích období.

Účet 385 (příjmy příštích období) zůstatek 3.400,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky doložen soupisem příjmů.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 18.840,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky doložen soupisem dohad, z toho EKO-KOM ve výši 15.000,00 Kč, vodné 3.840,00 Kč.

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

Evidence závazků Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 09. 2021 vykazovaly dlouhodobé závazky 2.953.546,00 Kč, z toho:
 Účet 451 dlouhodobé úvěry 2.846.540,00 Kč, z toho analytický účet (AU) 451 0200 zůstatek 450.700,00 Kč, který byl doložen výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1142691577/0100. Jednalo se o refinancování části půjček z roku 2015 na projekt Plynofikace obce Podkopná Lhota a na projekt Vodovod Podkopná Lhota., s měsíčními splátkami 36.700,00 Kč.
 Zbylá částka 2.395.840,00 Kč byla sledována na AU 451 0201, doložena bankovním výpisem k úvěrovému účtu č. 35-1878061527/0100. S měsíčními splátkami ve výši 34.720,00 Kč, první splátkou 31. 07. 2021, poslední splátkou 30. 06. 2027.
 Účet 459 ostatní dlouhodobé závazky 107.006,00 Kč - kauce složené k 7 bytovým jednotkám č. p. 92.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 3.376.010,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 9.445.155,66 Kč.

K 31. 12. 2021 představoval stav dlouhodobých závazků 2.739.286,00 Kč, z toho: Účet 451 (dlouhodobé úvěry) ve výši 2.632.280,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 inventarizační položky 451 doložen soupisem účtu, bankovním výpisem k účtu č. 35-1142691577/0100 se zůstatkem 340.600,00 Kč, sledovaném na AU 451 0200, bankovním výpisem k účtu č. 35-1878061527/0100 se zůstatkem 2.291.680,00 Kč.

Účet 459 (ostatní dlouhodobé závazky) ve výši 107.006,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 inventarizační položky 459 doložen soupisem účtu a sestavou tisk účetních dokladů, jednalo se o kauce složení k 7 bytovým jednotkám č. p. 92.

K 31. 12. 2021 představoval stav krátkodobých závazků 650.214,79 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 89.861,53 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 321 doložen rekapitulací zůstatku účtu, knihou dodavatelských faktur, soupisem faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 211.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 inventarizační položky 324 doložen rekapitulací zůstatku účtu, přehledem pohybu na účtu přijatých záloh.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 72.435,00 Kč. Inventurní soupis č. 15 inventarizační položky 331, 336 a 337 doložen rekapitulací zůstatku účtů a sestavou Celková rekapitulace - prosinec 2021.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 22.751,00 Kč.

Účet 337 /zdravotní pojištění) zůstatek 11.622,00 Kč.

Účet 342 (ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění) zůstatek 8.650,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 inventarizační položky doložen sestavou Tisk účetních dokladů účtu a Celkovou rekapitulací - prosinec 2021.

Účet 349 (závazky k vybraným místním vládním institucím) zůstatek 1.000,00 Kč.

Inventurní soupis č. 17 inventarizační položky doložen sestavou Tisk účetních dokladů účtu a Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0929/2021/KH.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 4.012,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 inventarizační položky doložen sestavou Tisk účetních dokladů volby do PS PČR ÚZ 98071.

Účet 383 (výdaje příštích období) zůstatek 2.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 383 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.

Účet 384 (výnosy příštích období) zůstatek 29.045,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 inventarizační položky 384 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 195.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 inventarizační položky 389 doložen rekapitulací zůstatku účtu a sestavou Tisk účetních dokladů.

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 2.838,26 Kč. Inventurní soupis č. 18 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

Inventura veškerého majetku a závazků obce byla provedena na základě Plánu inventur k rozvahovému dni. "Inventarizační zpráva za rok 2021" 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, soupisem informačního systému ginis express, evidenčními kartami majetku, inventurním soupisem zásob, inventurními soupisy pohledávek a závazků, výpisy z bankovních a úvěrových účtů, Celkovou rekapitulací mezd a srážek za prosinec 2021, 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) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Účet 441 (rezervy) vykazoval k 31. 12. 2021 zůstatek 470.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 inventarizační položky byl doložen sestavou Tisk účetních dokladů a sestavou Tabulka plánu financování obnovy vodovodu obce Podkopná Lhota. V roce 2021 byl proveden příděl 345.000,00 Kč.

Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly tyto údaje zapracovány do systému finančního účetnictví pomocí programu GORDIC Příjmové a výdajové pokladní doklady byly ručně číslovány a měly jednu ucelenou číselnou řadu. Zápisy o pokladních operacích byly prováděny do průpisové pokladní knihy. Byla provedena kontrola doloženosti pokladních dokladů zaúčtovaných v měsíci srpnu až v měsíci říjnu 2021, od pokladního dokladu č. 251 do pokladního dokladu č. 321. Současně byla provedena namátková kontrola správnosti účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 09. 2021 (okamžik sestavení 19. 10. 2021), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 61.601.819,53 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 27.640.231,04 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2021 (okamžik sestavení 15. 02. 2022) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 61.950.439,44 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž období. Korekci aktiv ve výši 28.052.481,91 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>
Účetní doklad	<p>V rámci kontroly dodržení číselné řady dodavatelských faktur, od č. 85 z 30. 04. 2021 do č. 145 z 08. 09. 2021, bylo prověřeno dodržování formálních náležitostí a správnost účtování. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p> <p>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.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Zastupitelstvo obce projednalo 29. 06. 2021 veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2020 a na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky a snesením č. 4/20Z/18-22/2021 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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Podle údajů Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC FIN 2-12M sestaveného k 30. 09. 2021 byly vykázány příjmy celkem po konsolidaci 5.006.717,52 Kč, což představovalo plnění 79,13 % upraveného rozpočtu 6.327.200,00 Kč, Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 3.540.674,42 Kč, což představovalo plnění 37,88 % upraveného rozpočtu 9.347.000,00 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2021, okamžik sestavení 15. 02. 2022, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 6.802.676,02 Kč, což představovalo plnění 106,79 % upraveného rozpočtu 6.370.200,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 5.964.084,62 Kč, což představovalo plnění 62,79 % upraveného rozpočtu 9.498.000,00 Kč.</p>

Bilance 31. 12. 2021:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	4 301 000,00	4 373 000,00	4 906 007,89
Nedaňové příjmy	1 149 000,00	1 184 000,00	1 185 489,06
Kapitálové příjmy	100 000,00	100 000,00	
Přijaté transfery	465 200,00	713 200,00	1 091 179,07
Kons. příjmů			380 000,00
Příjmy po kons.	6 015 200,00	6 370 200,00	6 802 676,02
Běžné výdaje	5 887 000,00	6 341 000,00	3 791 440,37
Kapitálové výdaje	2 520 000,00	3 157 000,00	2 552 644,25
Kons. výdajů			380 000,00
Výdaje po kons.	8 407 000,00	9 498 000,00	5 964 084,62
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			838 591,40
-uhrazené splátky dlouhodobých půjček			648 720,00
+ položka 8901			11 996,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2021			6 707 493,13
= konečný stav účtů k 31. 12. 2021			6 909 360,53

Výkaz zisku
a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2020 (datum sestavení 19. 10. 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 3.581.687,60 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4.820.086,82 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření 1.238.399,22 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k sestavené k 30. 09. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 645.385,59 Kč se odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 856.018,12 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1.695.970,85 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 193.824,62 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 33.214,40 Kč se rovnal součtu položek 1335+1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Ve Výkazu zisku a ztráty USC byl zjištěn zůstatek nákladového účtu 542 Jiné pokuty a penále ve výši 10.000,00 Kč. Úhrada provedena 28. 01. 2021. Jednalo se sankci, uloženou Specializovaným finančním úřadem, oddělení cenové kontroly IV, za nedodržení závazného postupu při kalkulaci cen pitné vody. Doložen Příkaz č. j. 4670/21/4100-20734-711212, ze dne 20. 01. 2021. Dne 16. 02. 2021 bylo seznámeno zastupitelstvo obce s výsledkem kontroly a usnesením č. 14/17Z/18-22/2021 rozhodlo uhradit pokutu z rozpočtu obce.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 15. 02. 2022) zjištěno, že výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek

neprovodoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 5.464.813,13 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 6.490.552,99 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 1.025.739,86 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 917.931,77 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.076.554,92 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.385.205,35 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 223.375,42 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 41.550,43 Kč se rovnal položce 1335+1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Při končeném přezkoumání hospodaření bylo z finančního výkazu FIN 2-12M za období 12/2021 zjištěno, že z rozpočtu obce bylo v roce 2021 vynaloženo 69.975,50 Kč, z toho formou darů 4 subjektům poskytnuto celkem 28.000,00 Kč. Částka 10.000,00 Kč byla poskytnuta, formou daru, na účet městyse Moravská Nová Ves, na likvidaci následků tornáda, účtováno na paragraf 5269 ostatní správa pro krizové stavy, položku 5229 transfer neziskovým organizacím. Částka 16.685,50 Kč byla poskytnuta jako věcné dary, účtováno na paragraf 3399 ostatní záležitosti kultury, položku 5194 věcné dary. Částka 10.000,00 Kč byla poskytnuta jako dar při narození 5 dětí, účtováno na paragraf 4339 ostatní sociální péče a pomoc rodině a manželství, položku 5492 dary obyvatelstvu. Částka 5.290,00 Kč byla poskytnuta MŠ Trnava na didaktické pomůcky podporující rozvoj dětí v MŠ, doložena DF č. 206, účtováno na paragraf 3111 mateřské školy, položku 5194 věcné dary.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána účelová dotace: ÚZ 98071 neinvestiční dotace ze SR poskytnutá, MF ČR kapitoly Všeobecná pokladní správa, na volby do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, konané dne 8. a 9. října 2021, ve výši 31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 26.988,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 22.712,00 Kč (d. č. 100263, d. č. 111), jednalo se odměny 7 členů volební komise v úhrnné výši 17.100,00 Kč, příprava a úklid volební místnosti 3.000,00 Kč, částka 827,00 Kč náhrada ušlého výdělků OSVČ a vkládání a roznos 273 ks ve výši 1.785,00 Kč. Pořízen byl materiál za 1.731,00 Kč (d. č. 110, d. č. 109), zaplacen refundace mzdy 1.379,00 Kč (d. č. 100263), stravné 910,00 Kč (d. č. 110), cestovní náhrady 163,00 Kč (d. č. 100268), poštovné 93,00 Kč (d. č. 109). Předmětem finančního vypořádání bude 4.012,00 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání se státním rozpočtem, se SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ. Předmětem finančního vypořádání z voleb do PS P ČR ÚZ 98071 vznikla vratka ve výši 4.012,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána 26. 01. 2022.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí s popisem úvěrových smluv z předešlého období.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Kupní smlouvou, ze dne 10. 12. 2021, byl pořízen pozemek parc. č. 853/7 o výměře 24 m². Smlouva byla zastupitelstvem schválena dne 09. 12. 2021 usnesení č. 17a/23Z/18-22/2021.

Předmětem směnné smlouvy se smlouvou o zřízení služebnosti, ze dne 05. 05. 2021, kde obec vystupovala jako převodce a osoba oprávněná ze služebnosti, byl pozemek parc. č. 34 o výměře 39 m², zastavěná plocha a nádvoří - vlastník obec za pozemek parc.1229/23 o výměře 46 m², ostatní plocha. Záměr směny byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 10. 12. 2019, zastupitelstvem byl schválen 29. 04. 2021 usnesením č.10/18Z/18-22/2021. Výdajovým dokladem 239, ze dne 09. 07. 2021, byl obcí zaplacen vklad do KN ve výši 2.000,00 Kč, dne 14. 03. 2022 byla uhrazena 1/2 vkladu obci. Dne 09. 07. 2021 byla provedena změna v majetkové evidenci, z účtu 031 pozemky, parc. č. 34 byla vyřazena, do majetku byla zaevidována par. č. 1229/23.

Nedostatky, spočívající v nezveřejnění záměru a v neschválení v orgánu obce při nakládání s majetkem, ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona o obcích, nebylo zjištěno.

Smlouvy o věcných břemenech Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330060132/001-ADS, ze dne 16. 06. 2021, byla uzavřena s energetickou společností EG. D., a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vymezení věcného břemene podle energetického zákona a to jako služebnost na pozemku povinného parc. č. 1223/3. Oprávněný je vlastníkem a provozovatelem stavby "Podkopná Lhota, pí Surovcová, kab. příp. NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč. Finanční prostředky byly na účet obce připsány 26. 10. 2021, d. č. 100248, bankovní výpis 175. V majetkové evidenci byl pozemek parc. č. 1223/3 dokladem číslo 100248 z účtu 031 400 pozemky, zastavěná plocha převeden pozemek na účet 031 420 pozemky zastavěná plocha věcná břemena. Smlouva obsahovala mj. doložku o schválení v orgánu obce, a to dne 02. 06. 2021 usnesení č. 7b/19Z/18-22/2021, jak ukládá ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl upraven vnitřní normou, schválenou zastupitelstvem obce již 03. 11. 2016. Podle 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 uzavřena smlouva 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 "Silnice III/4893: Podkopná Lhota, opěrná zeď - připojení MK a další nutná opatření". Výkonem zadavatelských činností byl pověřen Ing. Oldřich Dryšl. K podání nabídky vyzvání 4 potencionální zájemci, nabídku zaslali 2. Na základě ekonomické výhodnosti, byla doporučena nabídka společnosti IDS - inženýrské a dopravní stavby Olomouc, a. s., s cenou 1.098.610,43 Kč bez DPH, tj. 1.329.318,62 Kč vč. DPH. Dne 29. 04. 2021 akceptovalo zastupitelstvo obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 9a/18Z/18-22/2021 rozhodlo o výběru nejvhodnější nabídky a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo s vybraným uchazečem společností IDS - inženýrské a dopravní stavby Olomouc, a. s. s cenou 1.098.610,43 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 19. 05. 2021, na profilu zadavatele byla uveřejněna 31. 05. 2021.

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.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce dne 29. 04. 2021 usnesením č. 3b/18Z/18-22/2021 zrušilo usnesení č. 4/16Z/18-22/2020, týkající se delegování pravomoci k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,00 Kč na každý jednotlivý paragraf v rámci čtvrtletí kalendářního roku. Platnost usnesení byla stanovena do konce funkčního období zastupitelstva.
Předmět přezkoumání	Podle prohlášení statutárního zástupce, územně samosprávný celek v roce 2021, neprováděl finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, neprováděl finanční operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami, nenakládal a nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právníckých osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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 2021 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 2021


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,73 %

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 32,52 %.

Podkopná Lhota dne 20. dubna 2022

Mgr. Marie Ostrožiková
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 o přijetí 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 20. dubna 2022

Libor Baďura
starosta

OBEC
PODKOPNÁ LHOTA
13 18

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

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

