

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota  
Podkopná Lhota 37  
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
12.6.2012	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 54269/2011	KUSP 54269/2011 KŘ

## Zpráva č. 377/2011/KŘ

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2011

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

5.12.2011 - 7.12.2011 (dílčí přezkoumání)  
8.6.2012 - 12.6.2012 (konečné přezkoumání)

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

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

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Ing. Antonín Putala

#### Obec Podkopná Lhota zastupovali:

Jana Andrášková - účetní  
Josef Jakuba - starosta



## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2011 byl zveřejněn v období od 22.12.2010 do 7.1.2011. Návrh rozpočtu byl zpracován v položkovém členění v příjmech i výdajích (bez § členění)
Pravidla rozpočtového provizoria	Na 1. zasedání ZO dne 29.11.2010 byl schválen rozpočet na rok 2011 - provizorní, příjmy i výdaje ve výši 1.960.100 Kč.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2015. V rozpočtovém výhledu jsou zpracovány výdaje z financování - splátky závazků z hospodaření z předešlých let ve výši 1.200 tis. ročně.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2011 byl schválen na 3. zasedání ZO dne 14.1.2011. Zjištění: - po schválení rozpočtu v zastupitelstvu obce nebyl rozpočet rozepsán podle podrobné rozpočtové skladby, nebyl zpracován do výkazu Fin 2-12 M. Pořízení rozpočtu do výkazu bylo zpracováno až za období říjen 2011 p. Andrýskovou.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2010 byl projednáván na 7. zasedání ZO včetně zprávy o výsledku hospodaření. ZO pověřilo starostu všemi potřebnými a nutnými kroky a opatřeními vedoucími k nápravě veškerých nedostatků existujících v hospodaření obce. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 14.6.2011 do 29.6.2011. Zjištění: - ZÚ není zpracován v souladu s § 17 zákona 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2011 : - účet u KB ve výši 211.729,87 Kč - ověřeno na výpis KB č. 40 - účet u Poštovní spořitelny ve výši 99.913,08 Kč - ověřeno na výpis Poštovní spořitelny č. 2011/25 - účet u ČS - zůstatek -111,60 Kč - ověřeno na výpis ČS A.6. Stav finančních prostředků dle bankovních výpisů činí 311.531,35 Kč , účet 231 v účetnictví obce činí 1.120.180,46 Kč, rozdíl 808.649,11 Kč.  Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.9.2011 : - účet u KB ve výši 21.181,95 Kč - ověřeno na výpis KB č. 57 - účet u Poštovní spořitelny ve výši 141.390,18 Kč - ověřeno na výpis Poštovní spořitelny č. 2011/38 - účet u ČS - zůstatek 0 Kč, účet byl dne 15.9.2011 zrušen Stav finančních prostředků dle bankovních výpisů činí 162.572,13 Kč, účet 231 v účetnictví obce činí 556.778,32 Kč, rozdíl 394.206,19 Kč.  Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.10.2011: - účet u KB ve výši 32.620,04 Kč - ověřeno na výpis KB č. 62 - účet u Poštovní spořitelny ve výši 113.441,80 Kč - ověřeno na výpis Poštovní spořitelny č. 2011/43 Stav finančních prostředků dle bankovních výpisů činí 146.061,84 Kč, účet 231 v účetnictví obce činí 623.743,41 Kč, rozdíl 607.681,57 Kč.  Z účtu ČS jsou v období leden - září hrazeny pouze poplatky, příjem na účtu ve výši 0,20 Kč úroky. V období 10/2011 činily příjmy na ZBÚ 157.178,09 Kč, výdaje ze ZBÚ 173.829 Kč.



	<p>Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2011:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet u KB ve výši 36.942,62 Kč - ověřeno na výpis KB č. 73</li> <li>- účet u Poštovní spořitelny ve výši 57.125,95 Kč - ověřeno na výpis Poštovní spořitelny č. 2011/51</li> </ul> <p>Stav finančních prostředků dle bankovních výpisů činí 94.068,57 Kč , účet 231 v účetnictví obce činí 1.765.408,05 Kč, rozdíl 1.671.339,48 Kč.</p>
Evidence poplatků	<p>Obec vybírá od občanů za kabelovou televizi, psy, vodu, od chatařů za komunální odpad. Evidence o plátcích, jejich úhradě nebyla předložena. Vzhledem k zjištěním u pokladních operací nelze správně vyvodit výši pohledávky.</p>
Hlavní kniha	<p>Z údajů v hlavní knize k 31.12.2011 vyplývá:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Počáteční stav účtu 261 pro analytiku 0010 vykazuje kladnou hodnotu 49.029 Kč, pro analytiku 0090 zápornou hodnotu 49.029 Kč. O pokladně bylo účtováno až v období 12/2011 ve vztahu k účtu 261. Strana MD (příjmy) 312.653 Kč a D (výdaje) 259.362 Kč podle vyčíslení příjmů, výdajů v pokladní knize.</li> <li>2. Z údajů v hlavní knize za 12/2011 vyplývá měsíční obrát: 231 MD ve výši 4.366.534,63 Kč, 231 D ve výši 2.896.171,89 Kč.</li> </ol>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zjištění:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu s ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/2011 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Jsou doloženy inventurní soupisy majetku na účtech 022, 028, 019, 021, tyto nebyly porovnány na stavy účetní.</li> <li>- nejsou doloženy inventurní soupisy k účty rozvahy: 042, 052, 462, 311, 314, 316, 346, 351, 231, 262, 261, 452, 321, 324, 326, 331, 336, 342, 374, 378.</li> </ul>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce je složeno z 9 členů. Starosta vykonával do 30.6.2011 svou funkci jako neuvolněný a od 1.7.2011 je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Uvolnění starosty pro výkon funkce bylo schváleno na 7. zasedání ZO dne 29.6.2011. Místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný.</p> <p>Na 5. zasedání ZO dne 15.4.2011 byla schválena výše odměny neuvolněnému místostarostovi. Na 8. zasedání ZO dne 16.12.2011 bylo schváleno vyplácení odměny místostarostovi obce v nulové výši. Kontrole byly podrobeny odměny vyplácené členům ZO za období červenec až prosinec 2011. Odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. Výše odměn vyplácených neuvolněnému místostarostovi jsou v souladu s usnesením ZO. Pro ostatní členy ZO nebyly odměny stanoveny, nejsou vypláceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady P1 - P69 (příjem), V1- V44 (výdej), při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady P70- P81, V45- V93 (období do konce roku 2011).</p> <p>Byly zjištěny tyto nedostatky:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Chybně zařazení na pol. RS: <ul style="list-style-type: none"> <li>Dokl. V52- úhrada správního poplatku ve výši 60 Kč za ověření podpisu bylo chybně zařazeno na pol. 5169, správně pol. 5365.</li> </ul> </li> <li>2. Chybné zařazení na § RS: <ul style="list-style-type: none"> <li>Dokl. P80- příjmy ve výši 47.840 Kč za vodu 2011 byly zařazeny chybně na § 6171, správně § 2310. Doklad neobsahuje údaj o stavu odebrané vody. Dokl.V66- výdej ve výši 1.156 Kč spojený s vánočním setkáním seniorů byl zařazen na § 6171, doporučuji § 3399 (SPOZ). Podobně např. dokl. V69, V70, V82. Dokl. V71- výdej 200 Kč za nákup PHM do motorové pily byl zařazen chybně na §</li> </ul> </li> </ol>



6171, správně § 3745 (obdobně i dokl.V72). Dokl. V54- V57- výdaje v celkové výši 5.925 Kč spojené s Mikulášskou besídkou byly zařazeny na § 6171 (místní správa), doporučuji § 3392 (zájmová činnost v kultuře). Obdobně i např. dokl.V74 (lampionový průvod), dokl. V77 (osvětlení vánočního stromu). Dokl.93- výdej 134 Kč za zámek do vodárky byl chybně zařazen na § 6171, správně § 2310.

### 3. Evidence o poplatku:

U pokladních dokladů je přiložena evidence o přijatých platbách za kabelovou televizi, poplatku za psa, domovní odpad rekreačních objektů. Tato evidence oproti příjmovým dokladům vykazuje rozdíly: č.p.60 Indrstová 100 Kč příjem za psa není dokumentován, č.p.106 Dolanský evidence chybně uvádí 100 Kč za psa (dokumentováno 50 Kč), č.p.116 Knedla není evidován dokumentovaný příjem 100 Kč, č.p.137 Vacula není dokumentován evidovaný příjem 50 Kč za psa.

Doklad P65 ze dne 3.11.2011 ve výši 11.650 Kč. Příjem z března a dubna 2011 od občanů je dokumentován příjmovými pokladními doklady na celkovou výši 12.600 Kč. Příjem ve výši cca 7.300 Kč se týká, občanů, kteří svou poplatkovou povinnost v uvedeném měsíci splnili (např. duplicita k dokl. P25, P32, P35, P36, P43). Doklad P70- obsahuje příjem z období 17.1.- 22.3.2011- pro p.Sedláčka č.p.128 je uvedena kab.televize za 950 Kč, účtováno je však voda (pol. 2111). Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že v období do konce roku byl evidován ještě příjem za odvoz odpadu ve výši 1.200 Kč, a za psa ve výši 50 Kč. Závěrem lze konstatovat, že evidence nebyla aktualizována.

### 4. Evidence v pokladní knize:

Příjem ve výši 50 Kč ze dne 15.9.2011 není zapsán do pokladní evidence.

5. Doklad V62- výdej 566 Kč je zachycen na termocitlivém papíru, který nezaručuje trvanlivost údajů (zapotřebí dokládat kopii) a stává se po čase nečitelným (podobně i např. dokl.65).

### 6. Nebylo účtováno o vzniku pohledávky, závazku a úhradě:

Doklad V 51- úhrada faktury ve výši 2.448 Kč (úhrada faktury je doložena stvrzenkou firmy Zemní a výkopové práce Mojmir Mika, chybně vystaven pokl.dokl. na p.Miku). Faktura není zapsána v knize došlých faktur. Doklad P75- nájem kadeřnictví 8.800 Kč. Úctováno 231 MD/ 602 D. Doklad V 63- výdej 1.850 Kč (odměna Andráškové za měsíc listopad dle DPP). Úctováno chybně 518.011 MD. Nebylo účtováno prostřednictvím účtu 331, nebyla proúčtována a odvedena srážková daň. Dokl. P78- příjem 50 Kč. O poplatku za psa bylo účtováno 231 MD/ 606 D. Nebylo účtováno prostřednictvím účtu 315.

7. Doklad V82- úhrada 1.000 Kč za muzicírování, schází odůvodnění výdeje stvrzenkou.

9. U pokladních dokladů chybí podpis správce rozpočtu.

## Pokladní kniha (deník)

Dne 3.11.2011 došlo k otevření příruční pokladny. V pokladně se nacházela finanční hotovost ve výši 25.144 Kč. Paní Chmelařová předala doklady, které dokumentují přijetí finančních prostředků od občanů ve výši 12.600 Kč a předala hotovost 12.600 Kč. V příruční pokladně se nacházely pokladní doklady, které dokumentovaly úhradu výdajů obce ve výši 1.151 Kč. Dále došlo k předání dokladů, které dokumentují úhradu v částce 1.319 Kč (viz kopie zápisu). Přítomnými byl dne 3.11.2011 zdokumentován stav předávané



pokladní hotovosti ve výši 37.744 Kč.

Pokladní kniha byla založena až v listopadu a předané příjmové a výdajové doklady byly do pokladní knihy zapsány se zpětným datem.

Zjištění:

1. Z bankovních výpisů je zřejmé, že obec vybírala hotovost, např. z účtu u Poštovní spořitelny dne 14.1. výběr 45.000 Kč, dne 14.2. výběr 52.000 Kč, dne 14.3. výběr 52.000 Kč, dne 15.4. výběr 51.500 Kč, dne 13.5. výběr 57.500 Kč, - tyto výběry nejsou zaznamenány jako příjem do pokladny. Celkem 258.000 Kč nebylo zachyceno jako příjem do pokladní knihy.

Evidence o výběru z účtu u Poštovní spořitelny a vklady do pokladny je "v souladu" až od června 2011. Dne 20.6. výběr 29.316 Kč (zaznamenán v knize 17.6), dne 8.7. výběr 10.000 Kč (zaznamenán 7.7.), dne 15.7. výběr 31.998 Kč (zaznamenán 14.7), dne 15.8. výběr 32.694 Kč (zaznamenán 12.8.), dne 24.8. výběr 10.000 Kč (zaznamenán 23.8.), dne 4.10. výběr 10.000 Kč (dokl.P63 zaznamenán pro 7.10.2011). Celkem 124.008 Kč (k účtování v souvislosti k účtu 262).

2. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že evidence v pokladní knize nadále nevykazuje zůstatky. Účet 261 (pokladna) k 31.12.2011 je ve výši 35.707 Kč.

3. Na účtu 262 je zachycen zůstatek 31.12.2011 ve výši mínus 18.691 Kč (strana MD ve výši 95.392 Kč, strana Dal ve výši 114.083 Kč). Chybné účtování o účtu 262.

Zjištění:

- příloha neobsahuje žádné informace, jak ukládá § 18 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví

Příloha rozvahy

Rozvaha

Dílčí přezkoumání: Výkaz Rozvaha ke dni 30.9.2011:

Zjištění:

1. Rozdíl mezi aktivy a pasivy ve výši 38.466 Kč.

2. Hodnota aktiv celkem brutto je rovna hodnotě aktiv netto. Nebylo účtováno ve vztahu k účtům 078, 088 v celkové výši 533.467 Kč.

3. Hodnota účtu 314 vykazuje zápornou hodnotu 50.450 Kč.

4. Hodnota účtu 351 vykazuje zápornou hodnotu 11.000 Kč.

5. Hodnota účtu 261 ve výši 0 Kč, hodnota účtu 262 ve výši 84.692 Kč.

6. Na účtu 431 je zachycen výsledek hospodaření ve výši 218.350,78 Kč.

7. Hodnota účtu 452 vykazuje zápornou hodnotu 290.000 Kč.

8. Hodnota účtu 321 vykazuje zápornou hodnotu 130.031,42 Kč.

Závěrečné přezkoumání: Rozvaha za období 12/2011. Hodnota aktiv brutto i netto činí 40.624.363 Kč, korekce 0 Kč. Hodnota aktiv se rovná hodnotě pasiv.

Zjištění:

1. Nebyly zaúčtovány oprávky k SÚ 018, 028

2. Nebylo provedeno dooprávkování majetku na účtech 019, 021, 022

3. Hodnota účtu 314 vykazuje zápornou hodnotu 27.552 Kč.

4. Hodnota účtu 351 vykazuje zápornou hodnotu 11.000 Kč.

5. Hodnota účtu 262 vykazuje zápornou hodnotu 18.691 Kč.

6. Na účtu 431 je zachycen výsledek hospodaření ve výši 218.350,78 Kč, chybní přeúčtování na účet 432

Rozvaha nedodává věrný obraz o stavu majetku, pohledávek a závazků, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy r. 2011 (viz bod účetní doklady),

nebyla provedena fyzická a dokladová inventarizace všech účtů rozvahy (viz bod inventarizace).



## Účetní deník

Účetní deník z období 4 - 12/2011 a kontrola výdajů z bank.účtu u KB ve vztahu ke knize přijatých faktur (účet 321).

Výdej 4.638 Kč dne 26.7.2011, účtováno o 4.632 Kč (dokl.71 ze dne 31.7.2011)

Výdej 21.630 Kč dne 9.8.2011 na bank.účet ZK - účtováno chybně účet 538 MD/231 § 6171 pol. 5193 D (příspěvek na dopravní obslužnost). Správně účet 572.

Výdej 510 Kč ze dne 9.8.2011-účtováno 321 MD/231 D. Z KDF není zřejmé, o jakou úhradu závazku jde.

Výdej 9.750 Kč ze dne 9.8.2011- v této výši nebylo v účetním deníku za 8/2011 účtováno. Neidentifikováno.

Výdej 4.972 Kč a výdej 5.456 Kč dne 20.6.2011- v této výši nebylo v účetním deníku za 6/2011 účtováno. Neidentifikováno.

Dokl. 107, 108, 111- 115- vyúčtování elektrické energie na základě faktur E-ON z července 2011. Vyúčtování zálohy (ve vztahu k účtu 314) v celkové výši 135.080 Kč. Počáteční hodnota účtu 314 byla k 1.1.2011 ve výši 0 Kč. (V roce 2011 představuje účet 314 poskytnutí zálohy ve výši 112.688 Kč, ale vyúčtování ve výši 140.240 Kč. Stav k 31.12.2011 ve výši mínus 27.552 Kč). Úhrada 3.890 Kč dne 30.5.2011 (o úhradě E-ON nebylo účtováno ve vztahu k účtu 314).

Výdej 1.318 Kč ze dne 15.7.2011 (inkasováno Benzinou)- výdej není v účetním deníku identifikovatelný, není doložen fakturou.

Výdej 10.000 Kč obci Trnava za žáky ze den 30.5.2011. Jednalo se o závazek roku 2010. O výdeji bylo chybně účtováno 314 MD/ 231 D. Závazek nebyl vyjádřen v účetnictví. Obdobně i výdej 10.000 Kč dne 24.5.2011.

Výdej 30.000 Kč ze dne 30.5.2011)- výdej není v účetním deníku identifikovatelný, není doložen fakturou.

Výdej 4.566 Kč- úhrada dne 24.5.2011 firma Zvolenský Petr. Faktura není evidována v KDF.

Výdej 7.800 Kč- úhrada dne 24.5.2011. Faktura není evidována v KDF.

Výdej 14.040 Kč dne 2.5.2011 (Zvolenský Petr)- výdej není v účetním deníku identifikovatelný. Faktura není evidována v KDF.

Výdej 1.500 Kč dne 27.4.2011- výdej není v účetním deníku identifikovatelný.

Výdej 2.000 Kč dne 27.4.2011- výdej není v účetním deníku identifikovatelný.

Výdej 3.890 Kč dne 27.4.2011 E-ON, (není v KDF), účtováno do nákladů (účet 502).

Výdej 22.500 Kč dne 27.4.2011 (převod za školu obci Trnava). Výdej není doložen fakturou.

Výdej 28.800 Kč dne 27.4.2011 úhrada Benešovi. Výdej není doložen fakturou.

Výdej 50.000 Kč dne 27.4.2011 firmě IMOS. O výdeji není v účetním deníku účtováno.

Výdej 50.000 Kč dne 27.4.2011 firmě Voráč. O výdeji není v účetním deníku účtováno.

Výdej 100.000 Kč dne 27.4.2011. O výdeji není v účetním deníku účtováno.

## Účetní doklad

Výkaz pro hodnocení přídělní rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byly kontroly podrobeny účetní doklady 1, 9, 91, 2, 10, 101, kterými bylo souhrnně účtování o pohybu na bankovním účtu u KB, Poštovní spořitelny. Dále doklady o předpisu závazku (dokl.136- 167), pohledávky (dokl.32011), mzdových nákladech červenec, srpen, září (dokl.72011, 82011, 92011), které souvisí s tímto obdobím.

Zjištění:

1. Dokl.140- na účet 321 bylo chybně účtováno o 6 Kč více.
2. Dne 8.9.2011 bylo uhrazeno ze závazku o 0,2 Kč více, než byl



předpis na 321 (d.f.139). Dne 11.10.2011 byla provedena úhrada faktury 156 částkou o 0,38 Kč menší než je závazek.

3. Dokl.999- účt.321 MD 231.001 § 6171 pol. 5329 ve výši 154 Kč. Tento výdej není na bank.úctu za období 9, 10/2011. Dokl.1- O úhradě Mikroregionu Slušovicko ve výši 5.253 Kč bylo účtováno 30.9.2011. Tento výdej není na bank.úctu za období 9/2011.

4. Různé účtování o úhradě závazku k firmě Voráč: V září účtováno o částce 50.000 Kč ve vztahu k účtu 321, v říjnu o částce 50.000 Kč účtováno ve vztahu k účtu 462.

5. Dne 30.9.2011 byla uhrazena záloha za elektr.energii částkou 2.660 Kč. O úhradě bylo účtováno chybně ve vztahu k účtu 321 (správně 314). Dokl.10- o příjmu 18.710 Kč (záloha na elektrickou energii) bylo chybně účtováno 231.0012 § 6171 pol. 5151 MD 311 D. Správně 231.0012 § 6171 pol. 5154 (mínus D) 324 D.

7. Dokl.91- O příjmu 1.113 Kč z přefakturace el.energie bylo chybně účtováno 231.0015 § 6171 pol. 5169 MD (správně 231.0015 § 6171 pol.5154 mínus D) 311 D. Dokl.10- o úhradě 11.10.2011 ve výši 3.419 Kč za kab.televizi. Výdej byl chybně zatříděn na § 6171 pol.5162. Správně § 3341, pol. 5169

8. Účetní deník pro období 9 a 10/2011 obsahuje číslování listů 1- 8. V předloženém období účetního deníku nebylo účtováno o těchto úhradách z bank.úctu:

Dne 7.10.2011: daň 2.599 Kč, zdr.pojišť. 5.200 Kč, soc.poj. 9.769 Kč.

Dne 11.10.2011: úhrada 26.229 Kč, DF 159 ve výši 4.857 Kč,

Dne 24.10.2011: úhrada 279 Kč, 396 Kč, DF 164 ve výši 6.995 Kč, DF 165 ve výši 1.898 Kč, DF163 ve výši 3.384 Kč, sankce ZK ve výši 10.000 Kč, sankce FÚ ve výši 500 Kč, 1.914 Kč, 9.750 Kč. To je celkem 83.770 Kč. Z porovnání obratu na ZBÚ a údajů v hl.knize o období 10/2011 vyplývá rozdíl 83.616 Kč pro účtování výdajů (83.616- 83.770 + 154 = 0 Kč).

9, Dokl.1- O příspěvku obci Trnava za žáky bylo chybně účtováno na nákl. účet 518.0013 (správně účet 572).

Při závěrečném přezkoumání bylo kontrole podrobena zaúčtování účetních případů zachycených na výpisech Poštovní banky v porovnání na účetní deník obce za období 12/2011:

- výpis č. 51 za období od 26.12. do 31.12.2011 - příjmy ve výši 119,15 Kč a výdaje ve výši 81.684 Kč - tyto příjmy a výdaje nejsou zaúčtovány v účetnictví obce

- výpis č. 50 za období od 19.12. do 25.12.2011- Výdaje ve výši 43.917 nejsou zaúčtovány v účetnictví obce. Výdej ve výši 2.599 Kč je v účetním deníku zaúčtován 2x, tj. pod dokl. č. 956 a dokl. č. 1060. Pod oběma výše uvedenými dokl. jsou v účetnictví zaúčtovány výdaje ve výši 5.200 Kč a 9.769 Kč, tyto částky nejsou na výpise pošt. banky.

- výpis č. 48 za období od 5.12. do 11.12.2011 - výdaje ve výši 14.111 Kč nejsou zaúčtovány v účetnictví obce

Zjištění:

- účetní jednotka nezachycuje účetní případy účetními doklady, nezaznamenává je v účetních knihách, jak ukládá § 6 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dílčí přezkoumání: Výkaz Fin 2-12 M za období 10/2011

Zjištění:

- výkaz nemá vypovídající hodnotu v důsledku chybného třídění na § a položky rozpočtové skladby, např. chybně pol. 3114, správně 3112 - prodej nemovitostí, chybně pol. 5339, správně 5321 - příspěvky obci Trnava na žáky, ...použit § 6115- volby - v letošním roce se neuskutečnily volby, na § 6171 jsou výdaje, které nesouvisí



s činností místní správy, např. el. energie veřejného osvětlení,...

Smlouvy o převadu majetku  
(koupe, prodej, směna, převod)

Závěrečné přezkoumání: Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2011

Zjištění:

- ve výkazu není rozpočet po změnách zpracován na všechny §, na kterých má obec zatříděné výdaje
- na § 6171, pol. 5164 je minusová hodnota 9.931 Kč, na § 6310 pol. 5141 je minusová hodnota 162,42 Kč
- výkaz nemá vypovídající hodnotu v důsledku chybného třídění na § a položky rozpočtové skladby a v důsledku nezaúčtování všech výdajů r. 2011

Výkaz zisku a ztráty

Dílčí přezkoumání: Výkaz zisku a ztráty k 30.9.2011 vykazuje náklady hlavní činnosti ve výši 35.520 Kč, náklady hospodářské činnosti 1.591.262,87 Kč, výnosy hlavní činnosti ve výši 169.830 Kč, výnosy hospodářské činnosti 2.392.359,90 Kč.

Zjištění:

- v důsledku použití chybné analytiky se náklady a výnosy hlavní činnosti zobrazily ve výkazu zisku a ztráty ve sloupci hlavní i hospodářské činnosti. Nutno dodržovat stanovenou analytiku, jak ukládá ČÚS č. 701, bod 3.2.j)

Závěrečné přezkoumání: Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 12/2011 zachycuje celkové náklady hlavní činnosti ve výši 35.520 Kč a náklady HoČ ve výši 2.026.407,39 Kč, celkové výnosy hlavní činnosti ve výši 513.239 Kč a výnosy HoČ ve výši 3.588.275,63 Kč. Hodnota výsledku hospodaření před zdaněním z hlavní činnosti je 477.719 Kč a výsledek hospodaření z HoČ před zdaněním ve výši 1.561.868,24 Kč, hodnota výsledku hospodaření před zdaněním celkem činí 2.039.587,24 Kč, účet 591 a účet 595 v nulové hodnotě, hodnota výsledku hospodaření před zdaněním je shodná s hodnotou výsledku hospodaření po zdanění.

Zjištění:

- viz zjištění z dílčího přezkoumání- nebyla opravena analytika, obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně od hlavní činnosti
- na účet 591 nebyla proúčtována DPPO, hodnota výsledku hospodaření je shodná s hodnotou výsledku hospodaření po zdanění.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva č. D/2414/2011/KH uzavřená dne 16.11.2011 mezi dárce Zlínským krajem se sídlem Zlín, Tř. T. Bati 21 a obdarovaným obcí Podkopná Lhota. Na základě této smlouvy daruje dárce částku 820.000 Kč na oddlužení obce v roce 2011. Obec zaúčtuje transfer na pol. 4122 bez ÚZ. Částka byla připsána na účet obce dne 24.11.2011.

Dohody o provedení práce

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.8.2011 mezi Obcí Podkopná Lhota a paní Janou Andrýskovou, Lešenská 168, Zlín na období od 1.8.2011 do 31.12.2011 na práce: vedení účetnictví obce. Paní Andrýsková zpracovává účetnictví obce od období 7/2011 (toto období zpracovávala dodatečně).

Smlouvy a další materiály  
k přijatým účelovým dotacím

Obec dle výkazu Fin 2-12M přijala tyto účelové prostředky:

- ÚZ 13234 ve výši 16.500 Kč - neinvest. dotace z ÚP na VPP
- ÚZ 89517 ve výši 71.550 Kč a ÚZ 89518 ve výši 286.200 Kč
- ÚZ 98005 ve výši 1.659 Kč - neinvest. dotace na sčítání lidu - nečerpaná, vrácena dne 15.2.2012
- ÚZ 00150 ve výši 5.000 Kč - neinvest dotace na Pohárovou soutěž Zlínská liga mladých hasičů, vykázáno čerpání na § 5512 v plné výši

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 026/11 uzavřená dne 5.4.2011 mezi smluvními objednatelům Obcí Podkopná Lhota a zhotovitelem S.PROJEKT plus a.s., Zlín, na předmět smlouvy: "Zpracování návrhu územního plánu obce Podkopná Lhota" za cenu díla 184.800 Kč včetně DPH.



Smlouvy o převodu majetku  
(koupě, prodej, směna, převod)

Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě ze dne 20.6.2011, kterým se mění termín plnění.

Kupní smlouva uzavřená dne 24.2.2011 mezi prodávající Obcí Podkopná Lhota a kupující Vinter Zlín spol.s.r.o. , Lorencova 5424, Zlín, předmětem smlouvy jsou nemovitosti: stavba - objekt bydlení č.p. 92 na p.č. 119, pozemek p.č. st. 119 zastavěná plocha a nádvoří, pozemek p.č. 118/6 - ostatní komunikace za cenu 1.000.000 Kč ( 100.000 Kč bude hrazeno do 10 dnů od podpisu smlouvy, 900.000 Kč do 10 dnů od vkladu do KN) Kupující prohlašuje, že má zájem nemovitost nabýt, aby mohl vybudovat dům pro seniory. Kupující se zavazuje nabídnout ke zpětnému prodeji předmět převodu prodávajícímu v případě, že by se kupující rozhodl odstoupit od plánované realizace projektu. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 28.2.2011, vklad práva zapsán v KN dne 17.3.2011. Prodej nemovitosti byl schválen na 4. zasedání ZO dne 28.1.2011, záměr obce prodat nemovitosti byl zveřejněn v období od 7.1.2011 do 28.1.2011.

Zjištění:

- příjem z prodeje nemovitostí je chybně zatříděn na pol. 3114, správně 3112 (3111 - prodej pozemku). K 30.6.2011 činil příjem na položce 3114 ve výkazu Fin 2-12 M celkem 800.000 Kč, což odpovídalo přijatým částkám na účet u KB za období leden - červen. 2011. Ve výkaze za období 9/2011 je položka 3114 ve výši 600.000 Kč, přičemž dne 19.7. 2011 bylo uhrazeno 200.000 Kč. Firma Vinter Zlín dle výpisů KB uhradila celou částku dle kupní smlouvy. Dokladem č. 71 byla přijatá částka 200.000 Kč chybně zaúčtována na účet 231.0013 DAL.

Smlouvy o půjčce

Smlouva o půjčce uzavřená dne 5.7.2011 mezi dlužníkem MAS Vizovicko a Slušovicko, o.s. a věřitelem Obcí Podkopná Lhota, věřitel se zavazuje poskytnout nejpozději do 14.8.2011 půjčku ve výši 8.652 Kč za účelem realizace Strategického plánu LEADER, s úrokem 6 % p.a. Dlužník se zavazuje vrátit půjčku včetně příslušenství do 31.12.2013. Poskytnutí půjčky bylo schválena na 4. zasedání ZO dne 28.1.2011. Finanční prostředky ve výši 8.652 Kč byly odepsány z bankovního účtu obce dne 17.8.2011. Dle ručně vypsaneho předkontakčního dokladu č. 8 bylo o částce 8.652 Kč účtováno chybně MD 321/231 10 D.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle výpisu z KN k 31.12.2011 není v roce 2011 evidována žádná smlouva o věcném břemeni.

Zjištění:

- pozemky zatížené věcným břemenem z předchozích let nejsou vedeny odděleně v analytické evidenci, jak ukládá ČÚS č. 701

Smlouvy zástavní

Ve výpisu z KN k 31.12.2011 pro Obec Podkopná Lhota LV 10001 jsou evidovány zástavy:

- Zástavní právo smluvní ve výši 400.000 Kč vůči firmě IMOS Zlín s.r.o., na pozemek parcela st.161 a stavbu č.p.37(budova OÚ). Právní účinky vkladu práva ke dni 13. 12.2007.

- Zástavní právo z rozhodnutí správního orgánu ve výši 3.796.000 Kč Finanční úřad ve Zlíně na stavby č.p. 37, č.e.366 (kaplička), stavba bez č.p/če na parc. 379 (vodojem) a všechny parcely evidované v KN. Rozhodnutí správce daně o zřízení zástavního práva č.j. 157027/2008 ze dne 4.6.2008, právní moc 15.7.2008 a Rozhodnutí o odvolání č.j. 175605/2008 ze dne 14.7.2008, právní moc 15.7.2008.

V účetnictví se jedná o hodnotu budov na účtu 021 ve výši 1.494.796 Kč (hodnoty z inventarizace majetku, vodojem nemá vyčíslenou hodnotu), hodnotu pozemků na účtu 031 zřejmě v plné výši 116.930 Kč.

Zjištění:

-zastavený majetek není evidován odděleně v analytické evidenci, jak ukládá ČÚS 701



Dokumentace k veřejným zakázkám

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Vnitřní předpis a směrnice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Obec prováděla výběrové řízení na zakázku malého rozsahu: Návrh územního plánu obce Podkopná Lhota". Dle Protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze čtyř hodnocených nabídek byla vybrána firma S.PROJEKT plus a.s., Zlín, která nabídla nejnižší cenu 184.800 Kč.

Ze zprávy č. 208/2011/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493 za rok 2010 vyplývá, že u Obce Podkopná Lhota byly v roce 2010 zjištěny nedostatky spočívající [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]: v porušení rozpočtové kázně (c1), v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (c2), v porušení povinnosti nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy (c4). ZO při projednávání této zprávy pověřilo starostu všemi potřebnými a nutnými kroky a opatřeními vedoucími k nápravě veškerých nedostatků existujících v hospodaření obce. Paní Lenka Chmelařová, která měla zpracovávat účetnictví obce (od r. 1996) je od června 2011 do konce r. 2011 v pracovní neschopnosti. V roce 2011 pokračují nedostatky z r. 2010. V předchozích letech byl audit obce prováděn soukromým auditorem.

Směrnice č. 1/2011 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 1.11.2011.

Zápisy z jednání ZO č. 1 ze dne 29.11.2010, zápisy ze ZO č. 3, 4 a 5.

Zjištění:

- zápisy nejsou vyhotoveny v souladu s § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích - chybí podpisy ověřovatelů, v zápise chybí počet přítomných, uvedeno přítomni dle prezenční listiny ...

Zápisy ze 6. zasedání ze dne 29.6.2011, 7. zasedání ZO ze dne 27.10.2011 a zápis z 8. zasedání ze dne 16.12.2011. Zápisy jsou vyhotoveny v souladu s § 95 zákona 128/2000 Sb., o obcích (chybí program jednání.)

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

### B. I. Přezkoumané předměty:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - obec nemá vytvořen peněžní fond.

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

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

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

Předmět: 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

Předmět: 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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - nevyskytuje se.

Předmět: 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

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



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

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

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

## **B. II. Při přezkoumání**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 36 odst. 1 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů -** účetnictví obce není vedeno v souladu s ČÚS - viz body zprávy

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

**§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.** Chybné třídění na § a položky rozpočtové skladby, nezatřídění výdajů r. 2011 na § a položky rozpočtové skladby z důvodu, že nebyly zaúčtovány - viz body zprávy

**byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.** Inventarizace majetku nebyla provedena v souladu s ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/2011 Sb., o účetnictví a v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Doložené inventurní soupisy majetku nebyly porovnány na stavy účetní, nejsou doloženy inventurní soupisy ke všem účtům rozvahy - viz bod inventarizace.

**§ 7 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz.** Rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha nepodávají věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a o finanční situaci obce - viz body zprávy

## **C. Závěr**

### **C. I. Odstraňování chyb a nedostatků**

#### **1. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky:**

- Byla přijata opatření k odstranění nedostatků, ke dni závěrečného přezkoumání nebyla všechna realizována

#### **2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky a byly zjištěny závažné chyby a nedostatky:**

- Byla přijata opatření k odstranění nedostatků, ke dni závěrečného přezkoumání nebyla všechna realizována



## **C II. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2011**

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]**

c2) neprůkazné

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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

## **C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2011**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	103,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,96 %

Podkopná Lhota, dne 12.6.2012

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

Ing. Antonín Putala  
kontrolor

.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Josef Jakuba, starosta obce Podkopná Lhota prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Josef Jakuba, starosta obce Podkopná Lhota, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.



Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12.6.2012

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Podkopsná Lhota  
Podkopsná Lhota  
763 18 Trnava

Josef Jakuba

starosta

*Jakuba*  
.....  
podpis

datum

12.6.2012

úřední osoba

Ing. Věra Babišková

číslo jednací

KLJL 64289/011

svědčí značka

KUSP 54289/2011 KR

1 x Obec Podkopsná Lhota

1 x Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha: 1

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

**Přílohač.1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2011**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	2 157 700	2 157 700	2 209 430
Nedaňové příjmy	1 300	1 300	123 326
Kapitálové příjmy			600 000
Přijaté transfery	72 000	897 000	1 262 809
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>2 231 000</b>	<b>3 056 000</b>	<b>4 195 565</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	1 081 000	1 906 000	1 688 578
Kapitálové výdaje	600 000	600 000	225 000
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>1 681 000</b>	<b>2 506 000</b>	<b>1 913 578</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-550 000</b>	<b>-550 000</b>	<b>-2 281 988</b>

Obec Podkopsná Lhota zastupoval:

Jana Andryšková - učení

Josef Jakuba - starosta