

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. května 2024	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 42915/2024	KUSP 9458/2023 IA

Zpráva č. 216/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČO: 00544493 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.09.2023 - 05.09.2023 (dílčí přezkoumání)
17.05.2024 - 20.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.05.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:

starosta: Libor Baďura
účetní: Bc. Lucie Slušíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 20.1.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu: příjmy v celkové výši 7.022.400 Kč, výdaje v celkové výši 8.820.000 Kč, financování 1.797.600 Kč (pol. 8115).
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO dne 22.11.2022 (usnesení 3/2Z/22-26/2022) schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 do doby schválení rozpočtu. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 4.12.2022 do zveřejnění rozpočtu v souladu s ust. § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V r. 2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 4. Všechna rozpočtová opatření byla schválena usnesením ZO a byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 2. zasedání ZO dne 22.11.2022 byl pověřen starosta obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2023 ve stanoveném rozsahu.
Schválený rozpočet	ZO dne 21.2.2023 (usnesení č. 3/3Z/22-26/2023) schválilo rozpočet obce na rok 2023. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny schválené při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 22.2.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 7/23Z/18-22/2021 ze dne 9.12.2021 byl schválen střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022-2024. Schválený SVR byl zveřejněn od 27. 12. 2021. Usnesením 4/3Z/22-26/2023 ze dne 21.2.2023 byl schválen střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023-2026 (správně od r. 2024, na r. 2023 byl schválen rozpočet) Návrh SVR byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19.1.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 22.2.2023. Na úřední desce je oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet	ZO dne 29.6.2023 (usnesení 4/5Z/22-26/2023) schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 28.5.2023 do dne zveřejnění schváleného ZÚ. Schválený ZÚ je zveřejněn od 12.7.2023.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2023: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200, 231 0600 kauce), zůstatek ve výši 3.148.496,17 Kč ověřen na el.výpis č. 95 ; ČNB , č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 4.031.411,20 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 13; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 7.179.907,37 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2023, doloženo u IS č. 9: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200, 231 0600 kauce), zůstatek ve výši 4.132.870,85 Kč ověřen na el.výpis č. 192; ČNB , č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 65.341 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 26; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 4.198.212,25 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Terminované vklady k 31.12.2023, doloženo u IS č. 10 smlouvami o zřízení TV do 11.1.2024:

KB, č.ú. 94-7655740677/0100 (244 0001), zůstatek ve výši 2.000.000 Kč;

KB, č.ú. 94-7655950607/0100 (244 0002), zůstatek ve výši 2.000.000 Kč;

Evidence majetku	Evidence dlouhodobého majetku obce vedeného na účtech účtových skupin 01, 02, 03 je vedena s využitím SW GINIS Express - EMA. Seznam majetku je přiložen k příslušným IS. Odděleně je veden nemovitý majetek s omezením vlastnického práva VB. Byla provedena kontrola IS k SÚ 018, 019 - IS č. 1; SÚ 021,022 -IS č. 2, SÚ 078, 079 - IS č. 6; SÚ 112 - IS č. 8;+ další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 639.742,69 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 300.499 Kč, doloženo u IS č. 12 soupisem pohledávek za vodné; SÚ 314 ve výši 301.400 Kč, doloženo u IS č. 13 rozpisem záloh na energie; SÚ 381 ve výši 9.563,69 Kč, IS č. 19 doložen soupisem nákladů příštích období (domény). SÚ 385 ve výši 3.200 Kč, u IS č. 19 doložen výpočet poplatků; SÚ 388 ve výši 25.080 Kč, u IS č. 20 doložen dohad za vodu a EKOKOM;
Evidence závazků	Obec eviduje k 31.12.2023 dlouhodobé závazky v hodnotě 102.238 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 898.567,86 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 459 ve výši 102.238 Kč, IS č. 23 doložen soupisem kaucí k 7 bytovým jednotkám č. p. 92. SÚ 321 ve výši 59.045,36 Kč, doloženo u IS č. 14 výpisem z KDF; SÚ 324 ve výši 179.550 Kč, zálohy na byty, doloženo u IS č. 15; Závazky z mezd za 12/2023, vše doloženo u IS č. 16 rekapitulací mezd za 12/2023: -SÚ 331 ve výši 78.033 Kč; -SÚ 336 ve výši 19.285 Kč; -SÚ 337 ve výši 11.326 Kč; -SÚ 342 ve výši 9.100 Kč; SÚ 374 ve výši 8.455,24 Kč; nevyčerpaná přijatá záloha na volby, doloženo u IS č. 18 FV; SÚ 384 ve výši 204.143 Kč, doloženo u IS č. 19 soupisem nájmu a dohadem DPPO; SÚ 389 ve výši 326.400 Kč, doloženo u IS č. 20; SÚ 378 ve výši 3.230,26 Kč, doloženo u IS č. 18;
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 510030-510070, 510130-510159. Faktury jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: Plán inventur za rok 2023 včetně seznamu IS a podpisových vzorů členů IK ze dne 7.12.2023. Pravidla pro provádění inventarizací. Seznam inventarizačních identifikátorů. Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 31.1.2024. IS č. 1 - 24 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GOR-KDF, za období r. 2023 eviduje 159 přijatých faktur v číselné řadě 510001 - 510159.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období r. 2023 eviduje 23 vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání dne 21.10.2022 ZO určilo, že pro výkon funkce starosta obce bude člen zastupitelstva dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta bude vykonávat svou funkci jako neuvolněný. ZO dne 21.10.2022 schválilo výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO od zvolení do funkce: předseda výboru ve výši 1.200 Kč, místostarosta 19.880 Kč. Byla provedena kontrola výše vyplácených měsíčních odměn za období leden - červen, listopad a prosinec 2023 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému členovi ZO jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola pokladních dokladů za květen a červen č. 300133 - 300183, listopad a prosinec č. 300252 – 300282.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní operace s pokladní hotovostí a vedení pokladní knihy je pověřena účetní obce. Pokladní kniha je vedena v SW GINIS Express -POK , výtisk je měsíčně přiložen k pokladním dokladům. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány chronologicky jednou číselnou řadou, za období r. 2023 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 300001 - 300282. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2023 ve výši 88.181 Kč a k datu 31.12.2023 ve výši 6.840 Kč (doloženo u IS č. 11) odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Při závěrečném přezkoumání Příloha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení 13.2.2024.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 95.225.646,34 Kč, netto 64.159.206,50 Kč, hodnota korekce je 31.066.439,84 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.399.419,02 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 13.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 96.172.815,29 Kč, netto 64.409.558,27 Kč, hodnota korekce je 31.763.257,02 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je 1.950.238,98 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. č. 100082 - 100095, 100176 -100192 (číslování po výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 8.2.2024 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2023, okamžik sestavení dne 13.7.2023. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 2.470.765,49 Kč; výnosy v hodnotě 3.870.184,51 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.399.419,02 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Při závěrečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023, okamžik sestavení dne 13.2.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 6.010.091,23 Kč; výnosy v hodnotě 7.960.330,21 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.950.238,98 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98008: - DPP uzavřená dne 6.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: naplnění doručovacích obálek volebními lístky a distribuce obálek voličům (266 ks). - DPP uzavřená dne 10.1.2023 na sjednaný pracovní úkol: příprava a úklid volební místnosti. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 5.442 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v r.2023 v příjmech účelové prostředky: <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98008 ve výši 38.600 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, vykázáno čerpání ve výši 30.144,76 Kč . Nevyčerpané účelové prostředky ve výši 8.455,24 Kč byly vráceny dne 23.1.2024, doloženo Avízo platby. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98008 celkem ve výši 30.144,76 Kč, pokl. dokl. č. 300022, 300045, 300047, 300052, 300053 ; dokl. k BÚ č. 100026, 100027, 100021. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v r. 2023 neuzavřela smlouvu o VB. Usnesením 3. zasedání ZO dne 21.2.2023 bylo schváleno uzavření smlouvy o zřízení VB ve prospěch EG.D, a.s. na pozemek p.č. 1233/1 za jednorázovou náhradu 1.000 Kč. Smlouva byla uzavřena dne 11.1.2024. V den závěrečného přezkoumání bylo ověřeno, že parcela je evidována v oddělené AE na SÚ 031 AÚ 0520.
Smlouvy zástavní	Obec neuzavřela v r. 2023 zástavní smlouvu. Obec nemá žádný majetek s omezením zástavního práva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběr dodavatele herní sestavy dětského hřiště. Starosta oslovil 3 firmy k podání nabídky. ZO na svém 5. zasedání dne 25.5.2023 na základě předložených nabídek schválilo dodavatele Bonita Group Service s.r.o. Drásov s nejnižší nabídkovou cenou 126.033 Kč. Po zhotovení obec obdržela fa, evidovanou v KDF pod č. 510056 na částku 121.203,28 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 2.- 8. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2022 až prosinec 2023. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Účetní závěrka	ZO dne 29.6.2023 (usnesení 5/5Z/22-26/2023) schválilo účetní závěrku obce za rok 2022.

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 – nevyskytuje se.

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

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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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 – nevyskytuje se.

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

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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libor Baďura, starosta obce Podkopná Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Podkopná Lhota dne 20.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Podkopná Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	6 080 000	6 081 000	6 414 362
Nedaňové příjmy	973 000	1 186 000	1 055 299
Kapitálové příjmy	30 000	30 000	16 235
Přijaté transfery	147 400	116 900	116 900
PŘÍJMY CELKEM	7 230 400	7 413 900	7 602 795
VÝDAJE			
Běžné výdaje	5 923 000	6 697 000	4 568 466
Kapitálové výdaje	3 395 000	3 248 000	837 612
VÝDAJE CELKEM	9 318 000	9 945 000	5 406 078
FINANCOVÁNÍ	2 087 600	2 531 100	-2 196 717