

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. června 2014	Ing. Antonín Putala	KUZL 41605/2013	KUSP 41605/2013 KŘ

Zpráva č. 356/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Podkopná Lhota, IČ: 00544493
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 12. 2013 - 19. 12. 2013 (dílčí přezkoumání)
4. 6. 2014 - 6. 6. 2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17. 12. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6. 6. 2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová (pouze konečné)

Obec Podkopná Lhota zastupovali:

starosta: Josef Jakuba
účetní (od 1.7.2013): Růžena Machalíčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v období od 17.10.2012 do 2.11.2012. Příjmy i výdaje rozpočtu jsou uvedeny s položkou, paragrafem (druhově, odvětvově členění RS).</p> <p>Výše příjmů činí 2.450.000 Kč, výše výdajů činí 1.896.000 Kč, financování (pol. 8124) ve výši 554.000 Kč (splátka vodovod 500.000 Kč, splátka půjčky IMOS 54.000 Kč).</p> <p>Zjištění: Členění návrhu rozpočtu neodpovídá členění podrobné rozpočtové skladbě (např. nedaňové příjmy byly uvedeny pouze pro § 6171 a § 6310, obec vlastní obecní lesy- § 1032, vodovod - § 2310, kabelovou televizi- § 3341, kulturní zařízení a obchod- § 3613). Obec nerozpočtovala výdaje na besedu s občany u § 3399.</p>
Rozpočtová opatření	<p>ZO dne 5.4.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 1/2013. ZO dne 20.9.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 2. ZO dne 5.12.2013 schválilo rozpočtové opatření č. 3/2013.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec má zpracovaný rozpočtový výhled do r. 2015. V rozpočtovém výhledu jsou zapracovány výdaje z financování - splátky závazků z hospodaření z předešlých let ve výši 1.200 tis. ročně.</p>
Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2013 s doplněním položek příjmů a výdajů schválilo ZO dne 2.11.2012. Daňové příjmy (třída 1) jsou uvedeny s položkou (druhově členění RS). Nedaňové příjmy (třída 2), kapitálové příjmy (třída 3) a výdaje jsou uvedeny s § (odvětvově členění RS). Položkou jsou odlišeny investiční výdaje (třída 6) od běžných výdajů (třída 5). Výše příjmů byla upravena na 2.658.000 Kč, výše výdajů na 1.758.000 Kč, financování (třída 8) bylo změněno na 900.000 Kč. Financování představuje splátky na vodovod ve výši 848 tis. Kč a splátky firmě IMOS ve výši 54.000 Kč. Dne 5.4.2013 ZO opakovaně schválilo rozpočet v rozsahu totožném s návrhem rozpočtu schváleným dne 2.11.2012.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Podkopná Lhota za rok 2012 a zpráva č.336/2012/KŘ byly zveřejněny v období od 12.6.2013 do 28.6.2013 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.6.2013 dosud.</p> <p>ZO dne 28.6.2013 bylo seznámeno se zprávou o výsledku hospodaření obce Podkopná Lhota za rok 2012. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání a pověřilo starostu jejich nápravou a odstraněním do 31.10.2013. ZO dne 28.6.2013 schválilo závěrečný účet s výhradami.</p> <p>Zjištění: Závěrečný účet neobsahoval údaje o použití prostředků dotace (neobsahuje čerpání, povinnosti vrátit nepoužité prostředky). V elektronické podobě nebyly zveřejněny údaje o hospodaření obce v plném členění podle rozpočtové skladby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2013: KB ve výši 84.030,77 Kč (ověřeno na el.výpis č. 121, č.úctu 10326661/0100), ČNB ve výši 75.986,14 Kč (ověřeno na bank. výpis p.č. 22, č.ú. 94-3812661/0710), celkem 160.016,91 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence dlouhodobého majetku (DM) obce (SÚ 01X, 02X, 031) je vedena s využitím SW GORDIC, evidence pozemků je také zpracována dodavatelsky pro potřebu inventarizace. Dokumentace inventury DM je doložena soupisem položek majetku zaúčtovaného na SÚ 01x a 02x z evidence majetku EMA-SW GORDIC v členění dle AÚ, s uvedením IČ, názvu, klasifikace, SU/AU a účetní</p>

ceny, hodnota SÚ 079 a SÚ 08x je doložena soupisem z EMA-SW GORDIC /ODPISY 12/2013.

Účetní hodnota majetku účtových skupin 01, 02, 03, 07 a 08 je doložena výpisem z účetní evidence.

Zjištění:

Doložený soupis DM SÚ 01x, 02x je vytištěn dne 1.2.2014 (inventarizace dle inv. zprávy ukončena 31.1.2014), označen číslem 1, není opatřen náležitosti inv. soupisu: datem zahájení a ukončení inventury, jmény osob členů IK, datem připojení podpisového záznamu členů IK (podepsáno pouze 2 členy IK), podpisem a datem podpisu pracovníka odpovědného za provedení inventury, schází soupis příloh inv. soupisu – Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst.(2), písm. b), c), h), i), j).

Výtisk výpisu z účetní evidence je z data 22.2.2014.

Z dokumentů není zřejmé, zda jsou inv. soupisem či jeho přílohou - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst.(2), odst. (3).

Evidence finančního majetku obce, který je tvořen peněžní hotovostí na bank. účtech a v pokladně – viz písemnost „Bankovní výpis“ a „Pokladní kniha“. Inventura peněžní hotovosti je doložena soupisem (výčetkou) pokl. hotovosti k datu 31.12.2013 v hodnotě 37.913 Kč (souhlasí se zůstatkem SÚ 261 v rozvaze k témuž datu).

Zjištění:

Inventura zůstatků na bank. účtech není doložena přílohou dokládající správnost účetního zůstatku, ani odkazem na ověřované evidence.

Seznamy/ soupisy finančního majetku v inv. dokumentaci nemají náležitosti inv. soupisu – Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h), i), j).

Evidence zásob (SÚ 112) je provedena v rámci inventury a doložena fa dodavatele č. 2012031.

Zjištění:

Předložený inventurní soupis k SÚ 112 neobsahuje předepsané náležitosti - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h), j) – za IK pouze 1 podpis.

Evidence
pohledávek

Obec eviduje pohledávky pouze krátkodobé v celkové hodnotě 2.185.507 Kč, zůstatky pohledávek ověřeny na inv. dokumentaci u inv. soupisu „Pohledávky“.

Struktura pohledávek dle dle rozvahy k 31.12.2013:

SÚ 311 odběratelé – částka 66.553 Kč, pohledávka za vodné r. 2013 (doloženo seznamem dlužníků) a pohledávka za poskytnuté služby; vystavená fa č. 7, splatná dne 21.6.2013 a vystavená fa č. 10, splatná dne 9.9.2013 – nevytvořena opravná položka;

SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 189.826 Kč, záloha poplatku za odběr pozemních vod a záloha na energii; ověřením inv. dokumentace nelze jednoznačně určit příjemce zálohy;

SÚ 346 pohl. za ústř. vl. institucemi – částka 23.064 Kč, pohledávka za ÚP z VPP za 11, 12/2013, v inv. dokumentaci doloženo Vyúčtováním mzdových nákladů VPP;

SÚ 381 nákl. příštích období – částka 1.904.064 Kč, v tom částka 1.895.412 Kč náklady ze závazku vůči FÚ, doloženo u inv. soupisu „Závazky“ Rozhodnutím FÚ, a částka 8.652 Kč příspěvek MAS VaS o.s., doloženo usnesením ZO;

SÚ 388 ostatní kr. pohledávky – částka 2.000 Kč, dle vyjádření ÚJ dohadná položka k vodnému, nedoloženo.

Zjištění:

Inv. soupis „Pohledávky“ k inv. položkám = SÚ 311, 314, 346, 381 a 388 není opatřen náležitostmi inv. soupisu - Vyhl. č. 270/2010 Sb., § 8, odst. (2), písm. a), b), c), h) – uvedeny pouze 2 osoby, j).

Zůstatky SÚ 314, 381 a 388 – z předložené inv. dokumentace nelze prokázat splnění podmínky dané Vyhl. 270/2010 Sb., § 3, odst. (4) písm. a) – zjištění skutečností o všech inv. položkách a jejich částech.

Tvorba OP k pohledávkám – obec nevytvořila OP k pohl. po splatnosti, nebyla splněna povinnost účetní jednotky dle Vyhl. č. 410/2009 Sb., § 65, odst. (6).

