

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Podkopná Lhota
Podkopná Lhota 37
763 18 Trnava

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. května 2026	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 47153/2026	KUSP 48283/2025/IAK

Zpráva č. 245/2025/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Podkopná Lhota, IČO: 00544493 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.09.2025 - 19.09.2025 (dílčí přezkoumání)
18.05.2026 - 19.05.2026 (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 22.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.05.2026.

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 od 25. 05. 2021: Bc. Lucie Slušítková

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 14.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu: příjmy v celkové výši 7.940.553 Kč, výdaje v celkové výši 9.777.000 Kč, financování 1.836.447 Kč (pol. 8115).
Rozpočtová opatření	V r. 2025 byl schválený rozpočet změněn 5 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 2 a 4 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 3 a 5 byla schválena starostou obce. 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 14. zasedání ZO dne 10.12.2024 byl pověřen starosta obce k provádění rozpočtových opatření v roce 2025 ve stanoveném rozsahu. Dodržení pravomoci bylo ověřeno u rozpočtových opatření č. 3 a 5.
Schválený rozpočet	ZO dne 10.12.2024 (usnesení č. 13/14Z/22-26/2024) schválilo rozpočet obce na rok 2025. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány změny prodiskutované při projednávání návrhu rozpočtu v zastupitelstvu obce. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 14/14Z/22-26/2024 ze dne 10.12.2024 byl schválen střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2027 (správně od r. 2026, na r. 2025 byl schválen rozpočet). Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 14.11.2024 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený SVR je zveřejněn od 20.12.2024. Usnesením 4/20Z/22-26/2025 ze dne 10.12.2025 byl schválen střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026-2028 (správně od r. 2027, na r. 2026 byl schválen rozpočet). Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 24.11.2025 do dne zveřejnění schváleného rozpočtu. Schválený SVR je zveřejněn od 30.12.2025.
Závěrečný účet	ZO dne 27.6.2025 (usnesení 5/18Z/22-26/2025) schválilo závěrečný účet obce za rok 2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v období od 29.5.2025 do dne zveřejnění schváleného ZÚ. Schválený ZÚ je zveřejněn od 3.7.2025.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2025: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200, 231 0600 kauce), zůstatek ve výši 3.374.270,37 Kč ověřen na el. výpis č. 102; ČNB, č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 1.711.519 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 17; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 5.085.789,37 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu. Termínovaný vklad k 30.6.2025: ČNB, č.ú. 588-10617661/0710(244 0001), zůstatek ve výši 8.000.000 Kč; Při konečném přezkoumání byl ověřen zůstatek finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2025: ZBÚ - doloženo u IS č. 8: KB, č.ú. 10326661/0100 (231 0200, 231 0600 kauce), zůstatek ve výši 3.583.392,69 Kč ověřen na el. výpis č. 200; ČNB, č. ú. č.ú. 94-3812661/0710 (231 0300), zůstatek ve výši 6.496.318 Kč ověřen na bank. výpis p.č. 35; Stav finančních prostředků na ZBÚ v celkové výši 10.079.710,69 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 výkazu Fin 2 -12 M k témuž datu.

Termínovaný vklad k 31.12.2025 - doloženo u IS č. 9:

ČNB, č.ú. 588-10617661/0710(244 0001), zůstatek ve výši 3.500.000 Kč ověřen na výpis č. 6;

Evidence majetku	<p>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. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN byla doložena výpisem z KN ze dne 31.12.2025. 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 028, 032 - IS č. 3; SÚ 041, 042 - IS č. 5; SÚ 078, 079, 081, 082 - IS č. 7; + další písemnosti zprávy.</p> <p>V průběhu roku byl vyřazen DDHM nefunkční digestoř inv. č. 1323 v PC 4.138,19 Kč v bytovém domě a majetek uvedený v likvidačním protokolu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2025 dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.698.561,09 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 582.055,14 Kč, doloženo u IS č. 11 soupisem pohledávek za vodné, byty a přeplatky el. energie; SÚ 314 ve výši 13.490 Kč, IS č. 12 doložen soupisem záloh za energie a zálohovou fa; SÚ 381 ve výši 16.329,78 Kč, IS č. 19 doložen soupisem nákladů příštích období (domény). SÚ 385 ve výši 2.040 Kč, u IS č. 19 doložen výpočet poplatků; SÚ 388 ve výši 1.079.666 Kč, u IS č. 20 doložen dohad dotací, úroků a EKOKOM; SÚ 377 ve výši 4.180 Kč, IS č. 18, pohledávky za FO.</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k 31.12.2025 dlouhodobé závazky v hodnotě 146.713 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.955.706,96 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 459 ve výši 146.713 Kč, IS č. 23 doložen soupisem kaucí k 7 bytovým jednotkám č. p. 92. SÚ 321 ve výši 1.057.678,66 Kč, doloženo u IS č. 13 výpisem z KDF; SÚ 324 ve výši 258.401 Kč, zálohy na byty, doloženo u IS č. 14; Závazky z mezd za 12/2025, vše doloženo u IS č. 15, 16 rekapitulací mezd za 12/2025: -SÚ 331 ve výši 101.936 Kč; -SÚ 336 ve výši 31.149 Kč; -SÚ 337 ve výši 16.191 Kč; -SÚ 342 ve výši 13.937 Kč; SÚ 374 ve výši 136.493,30Kč; nevyčerpané přijaté zálohy účelových prostředků, doloženo u IS č. 18 FV; SÚ 384 ve výši 315.321 Kč, doloženo u IS č. 19 soupisem nájmu a dohadem DPPO; SÚ 389 ve výši 24.600 Kč, doloženo u IS č. 20;</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 510037-510072. Faktury jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu z. č. 320/2001 Sb.</p>
Hlavní kniha	<p>HK za 6/2025 a za 12/2025.</p>
Inventarizace	<p>Předložené dokumenty vedené k inventarizaci za rok 2025: Plán inventur za rok 2025 včetně seznamu IS a podpisových vzorů členů IK ze dne 10.12.2025 - schválen usnesením ZO č. 8/20Z22-26/2025. Seznam inventarizačních identifikátorů. Inventarizační zpráva za rok 2025 včetně seznamu IS ze dne 31.1.2026 podepsaná předsedou IK, 3 členy IK a starostou obce. IS č. 1 - 25 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).</p>

Likvidační protokol ze dne 31.1.2026, doložen dvěma posudky Posouzení stavu výpočetní techniky ze dne 26.11.2025- vyřazení DDHM v PC celkem 60.181 Kč (2 ks PC inv. č. 1351, 1107; monitor inv.č. 1044). Likvidační protokol byl předložen na zasedání ZO dne 26.2.2026 a usnesením č. 11/21Z/22-26/2026 bylo schváleno vyřazení a způsob naložení s majetkem.

Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GOR-KDF, za období r. 2025 eviduje 201 přijatých faktur v číselné řadě 510001 - 510206.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur je vedena ručními zápisy v evidenci vydaných faktur, za období r. 2025 eviduje 21 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, prosinec 2025 u všech členů ZO. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému členu ZO je v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Měsíční odměny neuvolněným členům ZO byly vypláceny v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 300139 – 300184, 300202-300240. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
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. 2025 byly vyhotoveny pokladní doklady v číselné řadě 300001 - 300283. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 30.6.2025 ve výši 91.709 Kč a k datu 31.12.2025 ve výši 26.622 Kč (doloženo u IS č. 10) odpovídal SÚ 261 v rozvaze a ř. 6040 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2025, okamžik sestavení dne 9.7.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2025, okamžik sestavení dne 9.7.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 101.302.009,83 Kč, netto 66.600.681,12 Kč, hodnota korekce je 34.701.328,71 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 905.280,46 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 105.259.450,02 Kč, netto 69.572.507,06 Kč, hodnota korekce je 35.686.942,96 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána na ř. C.III.1 je 1.962.242,54 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k výpisům z BÚ U KB (231 0200) č. dokl. 100091-100102.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 30.6.2025, okamžik sestavení dne 9.7.2025. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Fin 2-12M k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 18.2.2026 - viz příloha.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 9.7.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 2.983.255,74 Kč; výnosy v hodnotě 3.888.536,20 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 905.280,46 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2025, okamžik sestavení dne 17.2.2026. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 7.039.328,96 Kč; výnosy v hodnotě 9.001.571,50 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 1.962.242,54 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřené k výdajům s ÚZ 98071: DPP uzavřená dne 20.9.2025 na sjednaný pracovní úkol: plnění obálek hlasovacími lístky a distribuce volebních lístků voličům dle aktuálního seznamu voličů. Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 2.479 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v r. 2025 v příjmech účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MV ČR na výdaje JSDH, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 14004 ve výši 2.400 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 5512, pol. 513x. ÚZ 14022 ve výši 20.672 Kč, čerpání v minulých letech. V rámci FV vrácena částka 460 Kč dne 3.2.2026. Doloženo FV ze dne 28.1.2026 a Avízo platby ze dne 3.2.2026.</p> <p><u>Dotace MPO na projekt: Zpracování místní energetické koncepce pro obec Podkopná Lhota, Rozhodnutí č.j. 24817/2025, č. dotace 4189000559:</u> ÚZ 22023 ve výši 332.500 Kč, příjem pol. 4116, čerpání na § 2115 ve výši 211.470 Kč. V rámci FV vrácena částka 121.030 Kč dne 3.2.2026. Doloženo FV ze dne 26.1.2026 a Avízo platby ze dne 3.2.2026.</p> <p><u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98071 ve výši 32.500 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu ČR, vykázáno čerpání na § 6114 ve výši 17.496,70 Kč, v rámci FV vrácena dne 3.2.2026 částka 15.003,30 Kč. Doloženo FV ze dne 28.1.2026. Byla provedena kontrola dokladů prokazujících použití účelových prostředků ÚZ 98071: BÚ dokl. č. 100170, 100175, 100177, 420039 ; pokl. dokl. č. 300242, 300251, 300261. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 8.2.2025 mezi objednatelem Obcí Podkopná Lhota a zhotovitelem Ing. arch. Miroslav Dubina, Zlín, na předmět smlouvy "Návrh změny Územního plánu Podkopná Lhota, na cenu 378.000 Kč bez DPH. Termín plnění je ve třech etapách, celkem 230 dní. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 15. zasedání ZO dne 7.2.2025. V r. 2025 neproběhla fakturace.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva uzavřená dne 13.2.2025 s prodávající Obcí Podkopná Lhota na pozemek parc. č. 204/19 (vznikla oddělením z p.č. 204/8 a 1254/7) o výměře 62 m² v k. ú. Podkopná Lhota za kupní cenu 40.920 Kč + související náklady ve výši 4.000 Kč, tj. úhrada celkem 44.920 Kč. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1172/2025-705 právní účinky vkladu vznikly ke dni 14.2.2025, vklad práva zapsán dne 7.3.2025. Prodej pozemku byl schválen usnesením 15. zasedání ZO dne 7.2.2025. Záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn od 23.8.2024 do 14.11.2024. Kupní cena byla uhrazena dne 12.2.2025, příjem zaúčtován dokl. č. 100026, RS § 3639, pol. 3111. Z SÚ 031 0300 a 0400 byl prodaný pozemek odúčtován dne 14.2.20235 dokladem č. 420008 v ceně 108 Kč a 51 Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Usnesením 10/20Z/22-26/2025 byla schválena Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě. Smlouva byla uzavřena dne 10.12.2025. VB je zřízeno bezúplatně. Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 27.4.2026 pod č. 3840/2026.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Návrh změny Územního plánu Podkopná Lhota" v předpokládané hodnotě 450.000 Kč bez DPH. Kontrole byly předloženy doklady:</p> <p>Výzva k podání nabídky včetně příloh ze dne 21.1.2025 - dne 22.1.2025 DZ zaslána 5 potencionálním uchazečům.</p> <p>Ustanovení komise pro otevírání a hodnocení nabídek - schváleno usnesením 12. zasedání ZO dne 18.9.2024.</p> <p>Jmenování členů komise pro otevírání obálek ze dne 22.1.2025.</p> <p>Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek ze dne 3.2.2025.</p> <p>Seznam nabídek ze dne 3.2.2025 - 2 nabídky.</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 3.2.2025.</p> <p>Záznam z hodnocení nabídek a posouzení splnění podmínek účasti ze dne 6.2.2025.</p> <p>Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 7.2.2025.</p> <p>Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.2.2025 - dne 8.2.2025 zasláno DZ oběma zúčastněným.</p> <p>Ze dvou podaných nabídek byla jako ekonomicky výhodnější nabídka účastníka Ing. arch. Miroslav Dubina, Zlín, na cenu 378.000 Kč bez DPH. Usnesením 15. zasedání ZO dne 7.2.2025 byl schválen výsledek výběrového řízení a uzavření SOD.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 14.- 20. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2024 až prosinec 2025. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Podnět KUZL 106002/2025 a doplnění podnětu KUZL 40875/2026	<p>Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, obdržel k prošetření dne 25. 11. 2025 Podnět (evidován pod č. j. KUZL 106002/2025) a dne 24. 4. 2026 Doplnění k podnětu ze dne 25. 11. 2025 (zaevidováno pod č. j. KUZL 40875/2026). Obě podání upozorňují na možnou nečinnost a porušení zákonných předpisů v oblasti účetnictví a hospodaření obce Podkopná Lhota (IČO: 00544493).</p> <p><u>Podnět k inventarizaci za rok 2024:</u> Kontrole byly předloženy dokumenty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur za rok 2024 včetně seznamu IS a podpisových vzorů členů IK ze dne 10.12.2024, který byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/14Z/22-26/2024 dne 10.12.2024. - Jmenování členů IK pro rok 2024, které bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/14Z/22-26/2024 ze dne 10.12.2024. Tímto usnesením bylo schváleno jmenovité složení inventarizační komise (předseda IK + 3 členové IK) a jmenovité složení likvidační komise (předseda LK a 2 členové LK). <p>Bylo zjištěno, že jeden člen inventarizační komise, schválený usnesením orgánu obce, se inventarizačních úkonů (inventarizace za rok 2024) nezúčastnil. Tato skutečnost však neměla vliv na legislativní požadavek minimálně dvoučlenného složení inventarizační komise podle ustanovení § 4, odst. 4 vyhl. č. 270/2010 Sb., který byl dle předložené Inventarizační zprávy za rok 2024 naplněn.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventarizační zpráva za rok 2024 včetně seznamu inventurních soupisů (vyhotoveno celkem 26 IS k účtům majetku, pohledávek i závazků), podepsaná předsedou IK, dvěma členy inventurní komise, a rovněž starostou obce, byla, jak ukládá ust. § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb., součástí účetní závěrky za rok 2024, která bylo schválena ZO dne 27.6.2025 (usnesení 4/18Z/22-26/2025). <p><u>Podnět k inventarizaci za rok 2025</u> - blíže viz písemnosti zprávy: Inventarizace, Evidence majetku, Evidence pohledávek, Evidence závazků, Bankovní výpisy, Pokladní kniha, ve kterých je odkaz na číslo IS, u kterého je inventarizace doložena.</p>

Ke dni realizace přezkumu hospodaření za rok 2025 nebyla účetní závěrka obce za rok 2025, jejímž podkladem je podle § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb. mimo jiné také inventarizační zpráva za příslušný kalendářní rok, schválena.

Předmětem přezkoumání za roky 2024 a 2025 byla dokumentace předložená obcí k provedené inventarizaci a ověření, zda tyto podklady odpovídají požadavkům příslušných právních předpisů. Ověřování samotného průběhu inventarizačních prací (fyzická kontrola procesu a průběhu inventur) není součástí přezkoumání hospodaření.

Kontrolou nebylo zjištěno porušení právních předpisů: vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci; vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, § 84, odst. 2, písm. b.

Účetní závěrka ZO dne 27.6.2025 (usnesení 4/18Z/22-26/2025) schválilo účetní závěrku obce za rok 2024. Předložená účetní závěrka obsahovala podklady v souladu s ust. § 5 vyhlášky č. 220/2013 Sb.

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.

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 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru příjmů za poslední 4 roky	0,00 %

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Podkopná Lhota dne 26.05.2026.

V této zprávě jsou zpracovány 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 zástupce obce Podkopná Lhota 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 12/2025

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	6 519 000	6 639 000	6 854 993
Nedaňové příjmy	1 392 000	1 560 000	1 579 175
Kapitálové příjmy	70 000	70 000	44 920
Přijaté transfery	75 553	463 672	463 672
PŘÍJMY CELKEM	8 056 553	8 732 672	8 942 761
VÝDAJE			
Běžné výdaje	6 332 000	7 326 000	5 418 417
Kapitálové výdaje	3 550 000	3 475 000	1 256 976
VÝDAJE CELKEM	9 882 000	10 801 000	6 675 393
FINANCOVÁNÍ	1 825 447	2 068 328	-2 267 368