



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

datum
12. dubna 2017

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací
KUZZ 43770/2016

spisová značka
KUSP 43770/2016

Zpráva č. 229/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota , IČ: 00568635 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.11.2016 (dílčí přezkoumání)
11.4.2017 - 12.4.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 14.11.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.4.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhota , Lhota 265
763 02 Zlín 4

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Lhota zastupovaly:

starostka: Mgr. Jana Kadlečíková
účetní: Ludmila Kašíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Lhota na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 01. 2016 do 04. 02. 2016. Návrh rozpočtu vycházel z rozpočtového výhledu na pro rok 2016. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 9.435.800,00 Kč, výdaje 18.024.000,00 Kč, financování mělo být zajištěno z přebytku minulých let.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v. platném znění), schválilo zastupitelstvo obce Lhota dne 12. 12. 2015 usnesením č. 02/Z13/2015 pravidla rozpočtového provizoria. V období rozpočtového provizoria bude obec hradit pouze výdaje na činnosti spojené s výkonem státní správy, závazky vyplývající z uzavřených smluv, případných havarijních stavů, příspěvky na provoz MŠ a nejnutnější výdaje na zabezpečení běžného provozu OÚ a samostatného fungování obce. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu obce Lhota byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Do 30. 09. 2016 byly přijaty rozpočtové změny formou tří rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2016 byly přijaty rozpočtové změny formou pěti rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl zpracován na období roku 2016 až 2018 dne 20. 04. 2015. Rozpočtový výhled pro rok 2016 byl aktualizován dne 04. 01. 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lhota na rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 03. 02. 2016 usnesením č. 15/Z14/2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 9.435.800,00 Kč, výdaje ve výši 18.022.000,00 Kč, financování - 8.586.200,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 12. 02. 2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Po schválení rozpočtu obce Lhota byl dne 10. 02. 2016 zaslán písemný materiál obsahující výpis ze Zápisu jednání zastupitelstva obce konaného dne 03. 02. 2016. Součástí písemnosti byl rozpis neinvestičního příspěvku na provoz Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizaci ve výši 380.000,00 Kč.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 01. 04. 2016 do 17. 04. 2016 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 22. 06. 2016 a usnesením č. 02/Z17/2016 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Současně přijalo opatření k nápravě chyb uvedených ve Zprávě č. 266/2015/IAK - důsledně dodržovat zákonem dané termíny uveřejňování smluv.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 9/2016 vykazoval krátkodobý finanční majetek 20.064.378,20 Kč, z toho: Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 629.337,60 Kč (cizí prostředky opatrovnictví), avšak bankovní účet 35-1407034389/0800 vykazoval zůstatek 621.351,28 Kč, zůstatek v Hlavní knize účetnictví za období 9/2016 vykazoval rovněž zůstatek 621.351,28 Kč, vzniklý rozdíl 7.986,32 Kč představoval nezaúčtovaný účetní případ - převod finančních prostředků v rámci opatrovnictví ve výši 8.040,00 Kč

a přijatý úrok ve výši 53,68 Kč.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 19.226.949,16 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 996.435,60 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 11.035.937,90 Kč sledován na AU 231 0011,
- bankovní účet číslo 5172450/2070 (MPÚ) zůstatek 5.001.917,31 Kč sledován na AU 231 0012,
- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.029.314,75 Kč sledován na AU 231 0013,
- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 163.343,60 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 11.505,00 Kč - 177 ks stravenek Edenred po 65,00Kč.

Účet 262 (peníze na cestě) zůstatek 25.467,44 Kč - ověřeno na údaj uvedený v Hlavní účetní knize za období 9/2016.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 171.119,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy a na Hlavní účetní knihu k 30. 09. 2016.

V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů a následně jejich součtů k 30. 09. 2016 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize účetnictví v analytickém členění.

V rozvaze vykázaný stav SU 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2016 a údaj v Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2016. Zjištěn byl rozdíl u účtu 245 (jiné běžné účty) ve výši 7.986,32 Kč, který představoval nezaúčtovaný účetní případ - převod finančních prostředků v rámci opatrovnictví ve výši 8.040,00 Kč a přijatý úrok ve výši 53,68 Kč – opraveno d. č. 8031.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 21.183.002,10 Kč:

Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 621.348,32 Kč - bankovní účet 35-1407034389/0800 - cizí prostředky opatrovnictví.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 20.365.034,78 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 874.673,91 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.029.365,48 Kč sledován na AU 231 0013,
- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 12.209.643,87 Kč sledován na AU 231 0011,
- bankovní účet číslo 5172450/2070 (MPÚ) zůstatek 5.025.407,32 Kč sledován na AU 231 0012,
- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 225.944,20 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 17.355,00 Kč - 267 ks. stravenek po 65,00 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 179.264,00 Kč.

Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů 245, 231 a 263 byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů, operativní evidencí stravenek a kopií pokladní knihy k 30. 12. 2016. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 3.377.469,55 Kč.

K 31. 12. 2016 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 431.565,50 Kč, z toho stav účtu:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 177.015,50 Kč - faktury ve splatnosti.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 254.550,00 Kč, z toho zálohy na elektrickou energii 227.640,00 Kč (AU 314 0110), na plyn 19.210,00 Kč (AU 314 0120), na vodu 7.700,00 Kč (AU 314 0140).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 9/2016 vykazovaly dlouhodobé závazky 9.750,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená na pronájem místního pohostinství.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 9.750,50 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 4.137.355,10 Kč.

K 31. 12. 2016 představoval stav dlouhodobých závazků 9.750,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená kauce na pronájem místního pohostinství.

K 31. 12. 2016 představoval stav krátkodobých závazků 1.100.271,83 Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 44.240,51 Kč dodavatelské faktury ve splatnosti.
Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.500,00 Kč - vznik v souvislosti s pronájmem nebytových prostor pohostinství.
Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 98.610,00 Kč doložena Celková rekapitulace za prosinec 2016.
Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 33.528,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2016.
Účet 337 (zdravotní pojištění) 16.872,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2016.
Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 17.985,00 Kč - daň zálohová - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2016.
Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 9.670,00 Kč - vrátka dotace z voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.
Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 254.550,00 Kč (zálohy na elektřinu 227.640,00 Kč (AU 389 0110), plyn 19.210,00 Kč (AU 389 0120) a vodu 7.700,00Kč (AU 389 0140).
Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 622.316,32 Kč, z toho bankovní výpis k účtu 35-1407034389/0800 se zůstatkem 621.348,32 Kč (cizí prostředky svěřené v rámci opatrovnictví), zbylá částka 968,00 Kč zákonné pojištění pracovního úrazu 4,2 %.

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

Inventurní soupis majetku a závazků Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2016. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. V inventarizační zprávě byl shrnut výsledek inventarizace. Tabulka obsahovala inventurní položku, odkaz na číslo inventurního soupisu, uveden byl stav zjištěný inventurou, uveden byl účetní stav, ze závěru vyplynulo, že nebyly zjištěny, ani manka, ani přebytky. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. evidenčními majetkovými kartami se stavem k 31. 12. 2016, Celkovou rekapitulací za prosinec 2016, fotokopii výpisů z bankovních účtů, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů majetku (pohledávek -

podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis) byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly tyto údaje zapracovány do systému finančního účetnictví. Pokladní doklady měly dvě číselné řady zvlášť pro příjmy, zvlášť pro výdaje. Účetní doklady byly zakládány k výpisům z účtu u KB. Provedena byla kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci a srpnu 2016. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha (deník) Dne 14. 11. 2016 v 13:45 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 171.106,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za výdajovým pokladním dokladem č. V 156.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 9/2016 (datum zpracování 18. 10. 2016), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 89.680.069,04 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 33.805.624,64 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 12/2016 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 87.352.018,89 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 34.253.232,64Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. 1407034389/0800 za měsíc červenec 2016. U kontrolovaných účetních dokladů byly namátkově prověřovány formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Nedostatky nebyly zaznamenány.

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.

Účetnictví ostatní Dne 04. 05. 2016 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Lhota veškeré předložené podklady a usnesením č. 05/Z16/2016 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2015 a usnesením č. 06/Z16/2016 schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši 3.578.279,09 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let - d. č. 600008 z 04. 04. 2016.

Dne 04. 05. 2016 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín veškeré předložené podklady a usnesením č. 07/Z16/2016 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín za rok 2015 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši 42.685,45 Kč do rezervního fondu.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky. Výkaz informace o schválení účetní závěrky obce Lhota za rok 2015 byl odeslán do CSÚIS dne 13. 05. 2016.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 9/2016 (datum zpracování 14. 11. 2016) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 7.871.468,00 Kč, což představovalo plnění 81,00 % upraveného rozpočtu (9.718.300,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 4.269.459,74 Kč, což představovalo plnění 24,39% upraveného rozpočtu (17.502.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno očekávanými dotacemi na pořízení hasičského vozidla ve výši cca 7 mil. Kč (OdPa 5512 požární ochrana) a na pořízení montované haly na tříděný odpad ve výši cca 2 mil. Kč (OdPa 3723 sběr a svoz ostatních odpadu).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2016 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci představovaly 10.617.281,93 Kč, což představovalo plnění 99,98 % upraveného rozpočtu (10.619.300,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 5.894.510,49 Kč, což představovalo plnění 99,13 % upraveného rozpočtu (5.946.500,00 Kč).

Bilance 31. 12. 2016:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 300 000	9 296 000	9 297.267,32
Nedaňové příjmy	956 000	1 058 000	1 054 796,61
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	179 800	265 300	590 685,44
Kons. příjmů			325 467,44
Příjmy po kons.	9 435 800	10 619 300	10 617 281,93
Běžné výdaje	6 592 000	5 846 500	6 120 152,93
Kapitálové výdaje	11 430 000	100 000	99 825,00
Kons. výdajů			325 467,44
Výdaje po kons.	18 022 000	5 946 500	5 894 510,49
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			4 722 771,44
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			15 821 527,34
= zůstatek fin. prostředků k 31. 12. 2016			20 544 298,78

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 9/2016 (datum zpracování 14. 11. 2016) 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 5.093.740,70 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 8.562.961,17 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 3.469.220,47 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 9/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 9/2016:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.671.899,67 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.780.236,95 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 2.747.676,02 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 344.132,94 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29.116,66 Kč se rovnal položce 1351.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/ 2016 zjištěno, účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávních celků neprovozoval.
 Náklady celkem byly vykázány ve výši 7.422.255,96 Kč, výnosy celkem dosáhly 11.575.849,99 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 4.153.594,03 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2016.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2016 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2016:
 účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.347.619,56 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.264.632,37 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.839.561,90 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 409.051,41 Kč odpovídal položce 1511
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 39.322,08 Kč se rovnal součtu položek 1351.
 Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2016 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a sdružení v úhrnné výši 140.000,00 Kč, z toho 138.000,00 Kč na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace", zbylá částka ve výši 2.000,00 Kč byla poskytnuta formou daru na základě Darovací smlouvy. Kontrolou údajů finančního výkazu FIN 2 - 12 M byla ověřena výše poskytnutých prostředků Paragraf 1037 celospolečenské funkce lesa, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům 40 tis. Kč, Paragraf 3419 ostatní tělovýchovná činnost, položka 5222 ve výši 49 tis. Kč, Paragraf 3549 ostatní zdravotnická péče, položka 5229 neinvestiční transfery neziskovým organizacím 2 tis. Kč, Paragraf 5512 požární ochrana, položka 5222 ve výši 49 tis. Kč. Uzavřené veřejnoprávní smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím.

Finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje bylo provedeno před stanoveným termínem (Českou poštou dne 20. 01. 2017).

Obec v roce 2016 přijala ze SR neinvestiční prostředky v úhrnné výši 103.918,00Kč, z toho 79.918,00 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti od ÚP, zbylá částka ve výši 24.000, 00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky: UZ 98193 ze všeobecné pokladní správy ve výši 24.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů. K zajištění voleb byla použita částka 14.330,00 Kč, z toho mzdové výdaje 10.694,00 Kč (d. č. 184 a d. č. 400011), služby zpracování dat - příprava PC k volbám 605,00 Kč (d. č. 174), cestovní náhrady 559,00 Kč (d. č. 400010), občerstvení pro 6 členů volební komise za dva dny 840,00Kč (d. č. 400010), nákup materiálu 1.632,00 Kč (d. č. 400010 a d. č. 174). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9.670,00 Kč byly odvedeny dne 20 01. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2016 bylo uzavřeno šest Smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, z toho jedna o smlouvě budoucí. Smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene, ke kterému se váže, cenu věcného břemene a doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0210, 031 0310, 031 0510.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 14. 09. 2016 usnesením č. 06/Z18/2016 schválilo zastupitelstvo obce vzájemnou výpůjčku, vzájemné užívání pozemků 472/4, 472/2, 472/1 a 484/4 do konce roku 2018, kdy předpokládá posun v realizaci nové ČOV. Výpůjčka ústní dohodou, kdy dokladem bude výpis z tohoto zápisu, jej jen dočasným řešením. Cílem řešení majetkoprávního vztahu k pozemkům bude následně řádná kupní smlouva na základě zveřejněného záměru.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V souladu s ustanovením § 84, písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce již dne 18. 3. 2009 usnesením č. 12/XXVI/2009 zřízení fondu obnovy a rozvoje kanalizace a současně schválilo přiděl do tohoto fondu ve výši 20.000 Kč/rok. Zastupitelstvo obce tímto usnesením reagovalo na "Plán financování obnovy kanalizací č. 1/2008", který byl vypracován na dobu nejméně 10 let v návaznosti na ustanovení § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu, v platném znění. K fondu kanalizace byla vytvořena vnitřní norma, která upravovala pravidla pro tvorbu fondu a čerpání v případě realizace výstavby nové čističky odpadních vod. Stav účtu 419 (ostatní fondy) představoval k 1. 1. 2016, tak k 30. 09. 2016 vykazoval zůstatek 140.000 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2016 byl proveden přiděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2016 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 160.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2016 čerpány žádné finanční prostředky.

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 právníky 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 právnických 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Zjištěn byl rozdíl u účtu 245 (jiné běžné účty) ve výši 7.986,32 Kč, který představoval nezaúčtovaný účetní případ - převod finančních prostředků v rámci opatrovnictví ve výši 8.040,00 Kč a přijatý úrok ve výši 53,68 Kč. Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis. **NAPRAVENO**

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 písm. a Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 02. 2015 se Správou a údržba silnic Zlínska, s. r. o., Zlín na akci "Investiční rekonstrukce chodníku podél komunikace III/4978 - II. etapa" s nabídkou cenou 1.033.754,23 Kč bez DPH (tj. 1.250.842,62 Kč vč. DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele "zinfo" až dne 30. 04. 2015, tím došlo k porušení ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., platném znění. **NENAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

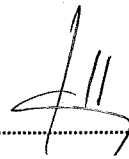
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lhota dne 12. dubna 2017

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

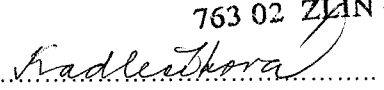

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Mgr. Jana Kadlečíková, starostka obce Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 12. dubna 2017

Mgr. Jana Kadlečíková
starostka

OBEC LHOTA
763 02 ZLÍN 4

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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