

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

datum

25. dubna 2018

pověřená úřední osoba

Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací

KUZL 43945/2017

spisová značka

KUSP 43945/2017 IAK

Zpráva č. 287/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota , IČ: 00568635
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.12.2017 - 07.12.2017 (dílčí přezkoumání)

24.04.2018 - 25.04.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 06.12.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.04.2018 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:
účetní:

Mgr. Jana Kadlečíková
Ludmila Kašíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Lhota na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29. 11. 2016 do 15. 12. 2016. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 9.101.300,00 tis. Kč, výdaje 17.664.000,00 Kč, financování 8.562.700,00 Kč 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 09. 11. 2016 usnesením č. 10/Z17/2016 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. Do 30. 09. 2017 byly přijaty rozpočtové změny formou pěti rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 18. 01. 2017, zveřejněno od 18. 01. 2017. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno 12. 04. 2017, zveřejněno od 13. 04. 2017. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 14. 06. 2017, zveřejněno od 27. 06. 2017. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 28. 06. 2017, zveřejněno od 18. 07. 2017. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 13. 09. 2017, zveřejněno 09. 10. 2017. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2017 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších dvou rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 25. 10. 2017, zveřejněno 31. 10. 2017. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno 22. 11. 2017, zveřejněno 01. 12. 2017. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zaznamenáno.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na rok 2016 až 2018 byl zpracován dne 20. 04. 2015. Rozpočtový výhled pro rok 2017 byl aktualizován dne 14. 11. 2016. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018-2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 11. 12. 2017 do 28. 12. 2017, zastupitelstvem byl schválen 27. 12. 2017 a na internetových stránkách a úřední desce obce byl zveřejněn od 28. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lhota na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2016 usnesením č. 03/Z20/2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 9.101.300,00 Kč, výdaje ve výši 17.664.000,00 Kč, financování 8.562.700,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Současně bylo zrušeno usnesení č. 10/Z19/2016 o pravidlech rozpočtového provizoria. Rozpis rozpočtu byl proveden 27. 02. 2017.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 13. 04. 2017 do 17. 05. 2017 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 17. 05. 2017 a usnesením č. 03/Z24/2017 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 18. 05. 2017, sejmut bude 30. 06. 2018. Na úřední desce byl zveřejněn v užším rozsahu a současně tam bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2017 vykazoval krátkodobý finanční majetek 25.270.414,87 Kč, z toho: Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 1.026,49 Kč (cizí prostředky opatrovnictví) bankovní účet 35-1407034389/0800. Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 24.921.489,38 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 961.807,90 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 21.559.380,15 Kč sledován na AU 231 0011, - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.029.923,53 Kč sledován na AU 231 0013, - bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 370.377,80 Kč sledován na AU 231 0014. Účet 263 (ceniny) zůstatek 5.525,00 Kč - 85 ks stravenek Edenred po 65,00 Kč. Účet 261 (pokladna) zůstatek 342.374,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2017. Účetní zůstatky syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popř. jejich součtům, v případě účtu 231. Syntetické účty 231 a 261 byly ověřeny na údaje o zůstatku uvedeném v Hlavní knize (předvaze) analytické k 30. 09. 2017 a v případě účtu 261 i na zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 09. 2017, rozdíly nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 13/2017 bylo zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval zůstatek 24.295.081,36 Kč: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 24.199.621,36 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 1.059.972,51 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.029.974,28 Kč sledován na AU 231 0013, - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 20.254.754,77 Kč sledován na AU 231 0011, - bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 854.919,80 Kč sledován na AU 231 0014. Účet 263 (ceniny) zůstatek 16.510,00 Kč - 254 ks stravenek po 65,00 Kč - doložena kopie operativní evidence stravenek. Účet 261 (pokladna) zůstatek 78.950,00 Kč - doložena kopie pokladní knihy se zůstatkem k 30. 12. 2017, která obsahovala výčetku zjištěných platidel. Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů 231, 261 a 263 byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů, operativní evidencí stravenek a kopií pokladní knihy k 30. 12. 2017. Nedostatků nebo rozdílů nebyly zaznamenány. V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 431.565,50 Kč. K 31. 12. 2017 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 751.354,50 Kč, z toho stav účtu:
Evidence pohledávek	

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 117.400,00 Kč - faktury ve splatnosti. Finančně nejvýznamnější ve výši 107.400,00 Kč za nájem plynárenského zařízení společnosti GasNet, s. r. o., zbylá částka 10.000,00 Kč představovala fakturaci pojišťovně Generali (sponzor akce) za hudební produkci Vánoce s Valaškou 2017.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 236.987,00 Kč, z toho zálohy na elektrickou energii 223.950,00 Kč (AU 314 0110), na plyn 900,00 Kč (AU 314 0120), na vodu 7.320,00 Kč (AU 314 0140), záloha na Zlínský deník 4.817,00 Kč.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 396.967,00 Kč - dotace od MMR na akci "rozvoj komunitního života dětí a mládeže v obci Lhota - doloženo Rozhodnutí poskytovatele

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 za období 09/2017 vykazovaly dlouhodobé závazky 9.750,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) záloha složená na pronájem místního pohostinství.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 9.750,50 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 1.100.271,83 Kč.

K 31. 12. 2017 představoval stav dlouhodobých závazků 8.500,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená kauce na pronájem místního pohostinství 7.500,00 Kč, zbylá částka 1.000,00 kauce masáže - doloženy smlouvou o nájmu prostor.

K 31. 12. 2017 představoval stav krátkodobých závazků 1.012.757,31 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 186.561,31 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 106.592,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2017.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 37.878,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2017.

Účet 337 (zdravotní pojištění) 18.497,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2017.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 20.280,00 Kč - daň zálohová - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2017.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 409.768,00 Kč, z toho 396.967,00 Kč dotace Přírodní hřiště, zbylá částka 12.801,00 Kč vratka dotace z voleb do PS Parlamentu České republiky.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 232.170,00 Kč (zálohy na elektřinu 223.950,00 Kč (AU 389 0110), plyn 900,00 Kč (AU 389 0120) a voda 7.320,00 Kč (AU 389 0140).

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.011,00 Kč - zákonné pojištění pracovního úrazu 4,2 % - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2017.

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. 2017. 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 stavby jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. evidenčními majetkovými kartami se stavem k 31. 12. 2017, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2017, 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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2017 (datum zpracování 19. 10. 2017), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 90.088.882,16 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 35.564.090,64 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 13/2017 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 89.266.475,65 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 35.976.229,94 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetnictví ostatní

Dne 17. 05. 2017 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Lhota veškeré předložené podklady a usnesením č. 04/Z24/2017 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2016 a usnesením č. 06/Z16/2016 schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 4.153.594,03 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let.

Dne 17. 05. 2017 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín veškeré předložené podklady a usnesením č. 05/Z24/2017 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín za rok 2016 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 58.382,03 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 2016 byl odeslán do CSÚIS dne 13. 05. 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 09/2017 (datum zpracování 19. 10. 2017) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 8.415.972,27 Kč, což představovalo plnění 85,68 % upraveného rozpočtu (9.822.267,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 3.696.407,67 Kč, což představovalo plnění 18,98 % upraveného rozpočtu (19.473.096,75 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno očekávanými dotacemi v úhrnné výši 8 mil. Kč, z toho na pořízení hasičského vozidla ve výši cca 5,5 mil. Kč (OdPa 5512 požární ochrana), na opravu chodníků v obci (OdPa 2219 ostatní záležitosti pozemních komunikací) a na rekonstrukci mateřské školy (OdPa 3111 mateřské školy) v úhrnné výši cca 2,5 mil. Kč. Částka cca 2,2 mil. Kč představovala rozpracované akce - opravu kanalizace (OdPa 2321 odvádění a čištění odpadních vod) a revitalizaci hřiště (OdPa 3412 sportovní zařízení v majetku obce).

Bilance 31. 12. 2017:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 044 000	9 951 000	9 959 672,42
Nedaňové příjmy	840 000	1 028 000	1 025 250,86
Kapitálové příjmy	18 000	43 000	43 100,00
Přijaté transfery	199 300	789 752	5 822 295,37
Kons. příjmů			5 032 935,57
Příjmy po kons.	9 101 300	11 811 752	11 817 383,08
Běžné výdaje	6 841 000	8 021 356	12 906 897,07
Kapitálové výdaje	10 823 000	218 250	217 649,00
Kons. výdajů			5 032 935,57
Výdaje po kons.	17 664 000	8 239 606	8 091 610,50
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			3 725 772,58
Položka 8901			8 500,00
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			20 544 298,78
= zůst. finančních prostředků k 31. 12. 2017			24 278 571,36

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2017 (datum zpracování 19. 10. 2017) 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 4.711.780,16 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 9.068.486,08 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 4.356.705,92 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.741.438,69 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.826.588,42 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.128.446,08 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 364.515,39 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 39.808,78 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/ 2017 zjištěno, účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 9.569.956,50 Kč, výnosy celkem dosáhly 12.436.168,28 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 2.866.211,78 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 13/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.406.977,82 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.338.552,68 Kč se rovnal součtu položek

1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.343.176,00 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 412.661,84 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 55.910,08 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

V roce 2017 byly poskytnuty veřejné finanční prostředky na činnost spolkům v úhrnné výši 142.000,00 Kč, z toho 138.000,00 Kč na základě "Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace", zbylá částka ve výši 4.000,00 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 4 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
úcelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno před stanoveným termínem. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Obec v roce 2017 přijala ze SR finanční prostředky v úhrnné výši 590.059,80 Kč, z toho neinvestiční prostředky v úhrnné výši 484.184,80 Kč a investiční prostředky 105.875,00 Kč na rozvoj komunitního života dětí a mládeže v obci Lhota (hřiště). Neinvestiční prostředky byly poskytnuty na rozvoj komunitního života dětí a mládeže v obci Lhota ve výši 291.092,00 Kč, průtoková dotace pro MŠ Lhota ve výši 153.484,80 Kč na realizaci projektu osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, na hospodaření v lesích 14.608,00 Kč, zbylá částka ve výši 25.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. Finanční prostředky na rozvoj komunitního života dětí a mládeže v obci Lhota byly obci poskytnuty v roce 2016, ukončení financování akce 01. 05. 2018.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98071 ze všeobecné pokladní správy ve výši 25.000,00 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do PS Parlamentu České republiky. K zajištění voleb byla použita částka 12.199,00 Kč, z toho mzdové výdaje 9.222,00 Kč (d. č. 183 a d. č. 400011), služby zpracování dat - příprava PC k volbám 823,00 Kč (d. č. 181), cestovní náhrady 425,00 Kč (d. č. 400010), občerstvení pro 6 členů volební komise za dva dny 864,00 Kč (d. č. 400010), nákup materiálu 827,00 Kč (d. č. 400010), poštovné 38,00 Kč (d. č. 400010). Nevýčerpané finanční prostředky ve výši 12.801,00 Kč byly odvedeny dne 26. 01. 2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

V roce 2017 bylo uzavřeno pět Kupních smluv, ve všech vystupovala jako prodávající. Kontrolou náležitostí uzavřených Kupních smluv bylo zjištěno, že všechny obsahovaly doložku o zveřejnění záměru ve smyslu ustanovení § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) a doložku o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 41 citovaného zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dále byla předložena jedna Pachtovní smlouva ze dne 20. 09. 2017, zveřejnění záměru pachtu bylo od 23. 08. 2017 do 09. 09. 2017, zastupitelstvo obce schválilo pachtovní smlouvu dne 13. 09. 2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2017 bylo uzavřeno osm Smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, ve všech vystupovala obec jako povinný. 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 se zůstatkem 4.650,00 Kč, AU 031 0310 se zůstatkem 5.519,00 Kč, AU 031 0510 se zůstatkem 765.753,00 Kč (povýšení o 55.625,00 Kč).
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 01. 01. 2017, tak k 30. 09. 2017 vykazoval zůstatek 160.000 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2017 byl proveden přiděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2017 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 180.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2017 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 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.

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. § 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 Lhota za rok 2017 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 Lhota za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
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. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %.

Lhota dne 25. dubna 2018

Mgr. Marie Ostrožiková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Mgr. Jana Kadlečiková, 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 25. dubna 2018

OBEC LHOTA
763 02 ZLÍN 4

Mgr. Jana Kadlečiková
starostka

Kadlečiková

podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní