

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. března 2019	Mgr. Marie Ostrožiková	KUZL 42836/2018	KUSP 42836/2018 EKO

Zpráva č. 159/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota , IČ: 00568635
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 01.11.2018 - 02.11.2018 (díličí přezkoumání)
28.03.2019 - 29.03.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 01.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.03.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

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

Obec Lhota zastupovaly:
starostka: Mgr. Miroslava Sanytráková
účetní: Ludmila Kašíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Lhota na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15. 01. 2018 do 31. 01. 2018. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 11.117.400,00 tis. Kč, výdaje 22.139.000,00 Kč, financování - 11.021.600,00 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 22. 11. 2017 usnesením č. 06/Z19/2017 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 nejnnutnější 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. 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1 schváleno 28. 02. 2018, zveřejněno od 21. 03. 2018. Rozpočtové opatření č. 2 schváleno 02. 05. 2018, zveřejněno od 14. 05. 2018. Rozpočtové opatření č. 3 schváleno 20. 06. 2018, zveřejněno od 09. 07. 2018. Rozpočtové opatření č. 4 schváleno 29. 08. 2018, zveřejněno od 10. 09. 2018. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 26. 09. 2018, zveřejněno 18. 10. 2018. 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 2018 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č.6 schváleno 20. 11. 2018, zveřejněno 06. 12. 2018. Rozpočtové opatření č. 7 schváleno 10. 12. 2018, zveřejněno 04. 01. 2019. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lhota na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 01. 2018 usnesením č. 23/Z31/2018. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 11.117.400,00 Kč, výdaje ve výši 22.139.000,00 Kč, financování - 11.021.600,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Současně bylo zrušeno usnesení č. 06/Z22/2017 o pravidlech rozpočtového provizoria. Rozpis rozpočtu byl proveden 31. 01. 2018. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách zveřejněn od 05. 02. 2018, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lhota do roku 2020, kde byl upraven střednědobý výhled rozpočtu na rok 2018, byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 11. 12. 2017 do 28. 12. 2017, zastupitelstvem byl schválen 27. 12. 2017 usnesením č. 02/Z30/2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je návrh střednědobého výhledu zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Lhota do roku 2020 byl na internetových stránkách zveřejněn od 28. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je schválený střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lhota na rok 2019 až 2021 byl v plné verzi zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 23. 11. 2018 do 10. 12. 2018, schválen byl 10. 12. 2018 usnesením č. 02/Z02/2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 - 2021 byl v plné zveřejněn od 10. 12. 2018. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách v plné verzi a na úřední desce obce v užším rozsahu od 09. 05. 2018 do 26. 05. 2018, v souladu s ustanovením v § 17, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 20. 06. 2018 a usnesením č. 07/Z34/2018 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 09. 07. 2018. Současně bylo na úřední desce 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 09/2018 vykazoval krátkodobý finanční majetek 24.985.396,15 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 24.851.552,15 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 1.236.871,45 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 20.507.311,18 Kč sledován na AU 231 0011,
- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.030.532,52 Kč sledován na AU 231 0013,
- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 1.076.837,00 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 5.220,00 Kč - 58 ks stravenek Edenred po 90,00 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 128.624,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2018.

Účetní zůstatky syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popř. jejich součtům, v případě účtu 231. Syntetický účet 231, 263 a 261 byly ověřeny na údaje o zůstatku uvedeném v Hlavní knize (předvaze) analytické k 30. 09. 2018 a v případě účtu 261 i na zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 09. 2018 a v případě účtu 263 na zůstatek operativní evidence, rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval zůstatek 23.657.924,07 Kč:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 23.425.975,07 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 820 693,00 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 19.339.195,59 Kč sledován na AU 231 0011,
- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.030.583,28 Kč sledován na AU 231 0013,
- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 1.235.503,20 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 17.010,00 Kč - 189 ks stravenek po 90,00 Kč - doložena kopie operativní evidence stravenek.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 214.939,00 Kč - doložena kopie pokladní knihy se

zůstatkem k 30. 12. 2018.

Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou. Zůstatky byly doloženy výpisy z bankovních účtů v případě účtu 231, v případě účtu 261 pokladním deníkem a v případě účtu 263 operativní evidencí stravenek. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 751.354,00 Kč.

K 31. 12. 2018 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1,294.280,01 Kč, z toho stav účtu:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 107.400,00 Kč - faktura ve splatnosti za nájem plynárenského zařízení společnosti GasNet, s. r. o.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 257.280,01 Kč, z toho zálohy na elektrickou energii 235.600,01 Kč (AU 314 0110), plyn 11.200,00 Kč (AU 314 0120), voda 10.480,00 Kč (AU 314 0140).

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 929.600,00 Kč - akcie Česká spořitelny.

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 09/2018 vykazovaly dlouhodobé závazky 8.500,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená kauce na pronájem místního pohostinství.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 zjištěno, že v minulém období vykazovaly dlouhodobé závazky 8.500,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) záloha složená na pronájem místního pohostinství, krátkodobé závazky 1.012.757,31 Kč.

K 31. 12. 2018 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 smlouvy o nájmu prostor.

K 31. 12. 2018 představoval stav krátkodobých závazků 561.840,16 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 99.351,00 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé závazky) zůstatek 2.500,00 Kč - zálohy na služby k nájmu nebytových prostor.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 103.211,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2018.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 36.112,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2018.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 18.447,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2018.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 21.693,00 Kč - daň zálohová - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2018.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 23.246,15 Kč - vratky z voleb (ÚZ 98008 ve výši 9.477,00 Kč a ÚZ 98187 ve výši 13.769,15 Kč).

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 257.280,01 Kč - zálohy na elektřinu 235.600,01 Kč (AU 389 0110), na plyn 11.200,00 Kč (AU 389 0120) a na vodu 10.480,00 Kč (AU 389 0140).

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	<p>Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2018. 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 a stav účetní, 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. 2018, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2018, fotokopii výpisů z bankovních účtů, apod.</p> <p>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.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho 1 (starostka) byla pro výkon funkce uvolněna. Dne 27. 11. 2017 usnesením č. 17/Z29/2017 schválilo zastupitelstvo obce zvýšení odměn členům zastupitelstva od 01. 01. 2018, a to předsedům finančního a kontrolního výboru a komise pro kulturu o 100,00 %, místostarostům o 50,00 %.</p> <p>Dne 05. 11. 2018 usnesením č. 16/UZ/2018 a usnesením č. 17/UZ/2018 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva, a to u 2 místostarostů ve výši 7.000,00 Kč, u předsedů výborů a předsedy komise ve výši 2.000,00 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů mzdových listů za rok 2018 bylo u 6 neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce.</p> <p>Kontrolou údajů mzdového listu za rok 2018 bylo u uvolněné členky zastupitelstva ověřeno, že měsíční odměna byla vypočtena a vyplácena podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní doklad	<p>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 březnu až květnu 2018. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Dne 01. 11. 2018 v 13:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 698.499,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za výdajovým pokladním dokladem č. V 172.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2018 (datum sestavení 22. 10. 2018), 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 90.847.612,79 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu.</p>

Korekci aktiv ve výši 37.352.764,94 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2018 (okamžik sestavení 15. 02. 2018) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 91.730.540,85 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 37.810.543,54 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena dokladová kontrola uskutečněných pohybů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u KB č. 12727661/0100 začítovaných v měsíci březnu a v měsíci dubnu 2018. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány formální náležitosti a správnost účtování, 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 20. 06. 2018 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Lhota veškeré předložené podklady a usnesením č. 08/Z34/2018 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2017 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2017 na účet nerozděleného zisku minulých let.

Dne 20. 06. 2018 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín veškeré předložené podklady a usnesením č. 09/Z34/2018 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín za rok 2017. Převod kladného výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 1.721,16 Kč do rezervního fondu byl schválen dne 02. 05. 2018 usnesením č. 08/Z33/2018.

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 pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 09/2018 (datum zpracování 22. 10. 2018) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 9.229.690,09 Kč, což představovalo plnění 77,92 % upraveného rozpočtu (11.845.400,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 8.528.085,30 Kč, což představovalo plnění 35,52 % upraveného rozpočtu (23.968.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno zatím neprofinancovanými finančními prostředky. V rámci rozpočtu bylo na investicích schváleno celkem 11.921.000,00 Kč, z toho na pořízení hasičského vozidla a techniky ve výši 4.000.000,00 Kč (OdPa 5512 požární ochrana), na přístavbu mateřské školy ve výši 5.991.000,00 Kč (OdPa 3111 mateřské školy) a na pořízení hospodářské budovy ve výši 1.930.000,00 Kč (OdPa 3745 péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň). K 30. 09. 2018 bylo plnění rozpočtu pouze na projekt u MŠ 191.500,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2018 (datum zpracování 28. 03. 2018) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 13.063.146,57 Kč, což představovalo plnění 99,99 % upraveného rozpočtu (13.064.463,20 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 13.700.803,86 Kč, což představovalo plnění 99,10 % upraveného rozpočtu (13.824.823,20 Kč).

Bilance 31. 12. 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	9 950 000	11 071 000	11 069 821,68
Nedaňové příjmy	940 000	949 000	950 061,69
Kapitálové příjmy		230 000	228 800,00
Přijaté transfery	227 400	814 463	1 514 463,20
Kons. příjmů			700 000,00
Příjmy po kons.	11 117 400	13 064 463	13 063 146,57
Běžné výdaje	8 939 000	9 374 823	9 953 192,38
Kapitálové výdaje	13 200 000	4 450 000	4 447 611,48
Kons. výdajů			700 000,00
Výdaje po kons.	22 139 000	13 824 823	13 700 803,86
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-637 657,29
Položka 8901			0,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2018			24 278 571,36
= zůstatek finančních prost. k 31. 12. 2018			23 640 914,07

Výkaz zisku
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2018 (datum zpracování 22. 10. 2018) 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 7.422.732,64 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 9.912.594,86 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 2.489.862,22 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.974.215,27 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.526.333,82 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.902.717,89 Kč se rovnal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 377.010,45 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 49.308,00 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 (okamžik sestavení 15. 02. 2019) zjištěno, že 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 10.910.100,87 Kč, výnosy celkem dosáhly 14.378.188,65 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 3.468.087,78 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2018.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2018:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.728.892,21 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.050.891,96 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5.362.658,08 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 452.255,94 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 66.255,49 Kč se rovnal součtu položek 1333+1334+1381+1382.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy
a další materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

V roce 2018 byly schváleny veřejné finanční prostředky na činnost spolkům a farnosti v úhrnné výši 162.000,00 Kč, z toho 15.000,00 Kč formou daru na základě darovací smlouvy. Částka 147.000,00 Kč byla schválena pro 3 spolky po 49.000,00 Kč. Kontrolou údajů finančního výkazu FIN 2 - 12 M byla ověřena výše poskytnutých prostředků, a to Paragraf 1037 celospolečenské funkce lesa, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům 48.967,00 Kč, Paragraf 3419 ostatní tělovýchovná činnost, položka 5222 ve výši 49.000,00 Kč, Paragraf 5512 požární ochrana, položka 5222 ve výši 49.000,00 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

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky: UZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 26.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v roce 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 16.523,00 Kč, z toho mzdové výdaje 13.614,00 Kč (bankovní výpis ČSSP č. 113/2018 a č. 119/2018, PD č. 400001, PD č. 400003), nákup kancelářských potřeb 545,00 Kč (PD č. 400001), občerstvení pro 6 členů volební komise za čtyři dny 1.728,00 Kč (PD č. 400001), cestovní náhrady 437,00 Kč (PD č. 400001), poštovné 199,00 (PD č. 400001). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9.477,00 Kč budou předmětem finančního vypořádání.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že finanční vypořádání ze SR, ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy prokazující čerpání. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka "Přehled úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí" s negativním hlášením.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR a od Zlínského kraje účelové určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 700.900,00 Kč, z toho položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) ve výši 71.000,00 Kč, položka 4116 (ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR) ve výši 108.563,20 Kč, z toho průtoková dotace pro MŠ 102.323,20 Kč a částka 6.240,00 Kč od MZe na výchovu lesních porostů. Položka 4222 (investiční přijaté transfery od krajů) ve výši 427.000,00 Kč na "Rekonstrukci místní komunikace navazující na silnici III. třídy v obci Lhota". Podrobnosti viz písemnost Dokumentace k zadávání veřejných zakázek.

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

V roce 2018 uzavřela obec 8 majetkových smluv, z toho 1 směnnou smlouvu a 7 kupních smluv, z toho v 5 vystupovala obec jako prodávající. Kontrolou náležitostí vybraných smluv č. 1/2018, č. 5/2018 a č. 7/2018, kde obec vystupovala jako prodávající, bylo zjištěno, že smlouvy obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení v orgánu obce ve smyslu ustanovení § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Obec Lhota měla stanovena pravidla pro oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vnitřní směrnici č. 1/2017 "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 01. 2017 usnesením č. 02/Z21/2017.

Veřejné zakázky byly členěny do 3 kategorií podle předpokládaných hodnot,

kteřé jsou uváděny bez DPH.

I. Kategorie od 0,00 Kč (bez DPH) do 499.999,00 Kč (bez DPH) pro stavební práce, služby, dodávky - písemná nebo ústní objednávka - podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o formě zadání.

II. Kategorie od 500.000,00 Kč (bez DPH) do 1.999.999,00 Kč (bez DPH) pro stavební práce, služby, dodávky - bude prováděno výběrové řízení (podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o případné e - aukci) - oslovením min.

3 uchazečů - pokud hodnota díla přesáhne 500.000,00 Kč (bez DPH) musí být uzavřená smlouva vč. změn a dodatků do 15 dnů zveřejněna na profilu zadavatele.

III. Kategorie od 2.000.000,00 Kč (bez DPH) do 5.999.999,00 Kč (bez DPH)

pro stavební práce - zadání bude projednáno se zastupitelstvem obce (podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o případné e - aukci) - zveřejnění na profilu zadavatele oslovením min. 3 uchazečů - zveřejnění uzavřené smlouvy vč. změn a dodatků do 15 dnů na profilu zadavatele.

Do 30. 09. 2018 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci:

"Rekonstrukce místní komunikace navazující na silnici III. třídy v obci Lhota" VZ/01/2018 s předpokládanou hodnotou díla 750.000,00 Kč bez DPH a termínem zahájení květen 2018 a ukončení říjen 2018.

„Oprava místní komunikace v obci Lhota" VZ02/2018 s předpokládanou hodnotou díla 1.200.000,00 Kč bez DPH a termínem zahájen březen 2018 a ukončení říjen 2018.

"Obnova hřiště v Centru volnočasových aktivit Lhota" VZ03/2018 - s předpokládanou hodnotou díla cca 500.000,00 Kč bez DPH, výkonem zadavatelských činností byla na základě příkazní smlouvy pověřena společnost EUROPROFIN s. r. o. Uherské Hradiště.

"Nákup repasovaného požárního auta" VZ/04/2018 s předpokládanou hodnotou dodávky 2 mil. Kč.

Ke kontrole dodržení procesních pravidel bylo vybráno výběrové řízení na akci "Rekonstrukce místní komunikace navazující na silnici III. třídy v obci Lhota" VZ/01/2018. Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na portálu zadavatele, současně byli vyzváni tři zájemci. Nabídku podali čtyři zájemci, kteří byli i hodnoceni. Podle stanoveného kritéria nejnižší ceny byla vybrána nabídka uchazeče Správa a údržba silnic Zlínska, s. r. o. Zlín s nabídkovou cenou 706.900,40 Kč bez DPH., tj. 855.349,48 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce akceptovalo doporučení výběrové komise dne 31. 01. 2018 a usnesením č. 21/Z31/2018 pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva byla uzavřena 13. 03. 2018, na portálu zadavatele "zinfo" byla zveřejněna 15. 03. 2018. V účetnictví obce bylo zjištěno, že vybranému dodavateli bylo dne 20. 08. 2018 na základě DF č. 100141 zapláceno 855.349,48 Kč vč. DPH (výpis 166). Písemná zpráva zadavatele a ukončení zakázky vč. skutečně uhrazené ceny bylo na profilu zadavatele zveřejněno 31. 10. 2018.

Procesní pravidla stanovená směrnicí byla dodržena. Rovněž porušení ustanovení § 217 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, nebylo zjištěno.

Peněžní fondy
územního
celku – pravidla
tvorby a použití

V souladu s ustanovením § 84c) 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. 2018, tak k 30. 09. 2018 vykazoval zůstatek 180.000 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2018 byl proveden příděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2018 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 200.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2018 čerpány žádné finanční prostředky.

Předměty Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2018 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospodařila s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob, neuzavřela smlouvu o pronájmu.

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 právnickými 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.

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 2018 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 2018


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,20 %
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 29. března 2019

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

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

Mgr. Miroslava Sanytráková, 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 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 29. března 2019

Mgr. Miroslava Sanytráková
starostka

OBEC LHOTA
763 02 ZLÍN 4

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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