

usnesením č. 02/Z21/2017.

Veřejné zakázky byly členěny do 3 kategorií podle předpokládaných hodnot.

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 uzavřena 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.

Ke kontrole dodržení směrnice č. 1/2017 "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" bylo vybráno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rozšíření kapacit Materské školy Lhota č. p. 87", jehož realizaci schválilo zastupitelstvo obce 17. 06. 2019 usnesením č. 19/ZO6/2019. Předpokládaná hodnota díla byla stanovena dle projektové dokumentace ve výši 1.481.374,00 Kč bez DPH. Výkonem zadávacích činností byla pověřena Společnost Centrum Grantové Podpory s r. o., se sídlem Nábřeží 599, Zlín. K podání nabídky byli vyzváni 3 zájemci, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni. Podle stanoveného kritéria byla výběrovou komisí doporučena nabídka společnosti Jiří Vinter s. r. o., Zlín s nabídkovou cenou 1.407.318,00 Kč bez DPH., tj. 1.702.855,00 Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 28. 04. 2020 a na profilu zadavatele byla uveřejněna 12. 05. 2020. Dodatkem č. 1 ze dne 04. 09. 2020 byla cena díla navýšena o 249.899,20 Kč bez DPH, tj. na 1.657.217,18 Kč bez DPH. Dodatek byl na profilu zadavatele uveřejněn 18. 09. 2020.

Ověřeno bylo dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo vč. jejího dodatku.

Současně bylo ověřeno dodržení vnitřních pravidel stanovených ve směrnici č. 1/2017.

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. 2020, tak k 30. 09. 2020 vykazoval zůstatek 220.000,00 Kč. Z fondu nebyly do 30. 09. 2020 čerpány žádné finanční prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2020 byl proveden přiděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2020 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 240.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2020 čerpány žádné finanční prostředky. K rozvahovému dni byl zůstatek ověřen dokladovou inventurou.

Předměty

Podle prohlášení statutárního zástupce obec v roce 2020 neprováděla finanční operace týkající se sdružených prostředků, nehospořádala s majetkem státu, neručila za závazky fyzických ani právnických osob, nezastavila movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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 hospodáří 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 2020 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 2020

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

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,82 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,55 % |
| 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 činí 0,00 %.

Lhota dne 13. dubna 2021

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 13. dubna 2021

OBEC LHOTA

763 02, ZLÍN 4

Mgr. Miroslava Sanytráková
starostka


.....
podpis

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

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4Datum
13. dubna 2021Oprávněná úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožiková

Číslo jednací

KUZL 41597/2020

Spisová značka

KUSP 41597/2020 EKO

Zpráva č. 170/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota, IČO: 00568635
za rok 2020**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.11.2020 - 13.11.2020 (dílič přezkoumání)**
12.04.2021 - 13.04.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07.09.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 13.04.2021.**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:
účetní:
Mgr. Miroslava Sanytráková
Ludmila KašíkováKrajský úřad Zlínského kraje
tř. Tomáše Bati 21,
761 90 ZlínIČO: 70891320
tel.: 577 043 211
e-mail: marie.ostrozikova@kr-zlinsky.cz, www.kr-zlinsky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti

Popis písemnosti

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2019 do 09. 12. 2019. Návrh rozpočtu byl zpracován v nejvyšším druhém třídění, předpokládal příjmy 13.516,9 tis. Kč, výdaje 14.417 tis. Kč, financování - 900,1 tis. Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech).

Rozpočtová opatření

Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2020 byly přijaty rozpočtové změny formou 6 rozpočtových opatření. Ke kontrole dodržení včasnosti zveřejnění byl namátkově vybrán vzorek rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 3, které bylo zastupitelstvem schváleno 08. 06. 2020 a na internetových stránkách obce bylo zveřejněno od 09. 06. 2020. Rozpočtové opatření č. 5 schváleno 07. 09. 2020 a zveřejněno od 08. 09. 2020. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno 30. 09. 2020 a zveřejněno od 30. 09. 2020. Rozpočtová opatření budou sejmuta 28. 02. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 byly provedeny rozpočtové změny formou dalšího 1 rozpočtového opatření. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno 07. 12. 2020 a zveřejněno od 14. 12. 2020. 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 na rok 2020 schválilo zastupitelstvo obce dne 09. 12. 2019 usnesením č. 11/ZO11/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 13.473.900,00 Kč, výdaje ve výši 13.856.000,00 Kč, financování - 382.100,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 02. 01. 2020. Schválený rozpočet byl na internetových stránkách zveřejněn od 09. 12. 2019, sejmout bude 28. 02. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 29. 07. 2019 do 09. 09. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je návrh střednědobého výhledu zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lhota na rok 2020 až 2022 byl zastupitelstvem schválen 09. 09. 2019 usnesením č. 25/Z08/2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Lhota na rok 2020 až 2022 byl na internetových stránkách zveřejněn od 16. 09. 2019, sejmout bude 31. 12. 2022. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je schválený střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19. 11. 2020 do 07. 12. 2020, zastupitelstvem

byl schválen 07. 12. 2020 usnesením č. 12/ZO22/2020, na internetových stránkách byl zveřejněn od 07. 12. 2020. Na úřední desce bylo, jak u návrhu, tak schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 až 2024, oznámeno kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a na úřední desce obce v užším rozsahu od 06. 05. 2020 do 08. 06. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 08. 06. 2020 a usnesením č. 13/ZO16/2020 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 08. 06. 2020. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení v § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2020 vykazoval krátkodobý finanční majetek 31.523.266,59 Kč, z toho:

- Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 31.444.151,59 Kč, z toho:
 - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 1.648.492,90 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
 - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 25.089.543,74 Kč sledován na AU 231 0011,
 - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 0,00 Kč sledován na AU 231 0013,
 - bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 2.295.062,20 Kč sledován na AU 231 0014,
 - bankovní účet číslo 5571283/2070 zůstatek 2.411.052,75 Kč sledován na AU 231 0015,
- Účet 263 (ceniny) zůstatek 20.160,00 Kč - 224 ks stravenek Edenred po 90,00Kč.
- Účet 261 (pokladna) zůstatek 58.955,00 Kč - ověřeno na zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 09. 2020 za pokladním dokladem P133.

Zůstatky syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popř. jejich součtům. Syntetické účty byly doloženy bankovními výpisy k účtům v případě účtu 231, operativní evidenci stravenek v případě účtu 263 a údajem v pokladní knize k 30. 09. 2020 v případě účtu 261. Současně bylo ověřeno, že analytické účty odpovídaly zůstatku uvedenému v Hlavní knize (předvaze) analytické k 30. 09. 2020. Rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 34.142.367,66 Kč:

- Účet 231 (ZBÚ) ve výši 33.960.942,66 Kč. Doložen inventurní soupis inventarizační položky účtu 231 doložen výpisem k bankovnímu účtu:
 - číslo 12727661/0100 zůstatek 1.773.794,51 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,
 - číslo 1407034389/0800 zůstatek 25.618.280,57 Kč sledován na AU 231 0011,
 - číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 0,00 Kč sledován na AU 231 0013,
 - číslo 94-7012661/0710 zůstatek 4.156.572,91 Kč sledován na AU 231 0014,
 - číslo 5571283/2070 zůstatek 2.412.294,67 Kč sledován na AU 231 0015.
 - Účet 263 (ceniny) zůstatek 26.910,00 Kč. Doložen inventurní soupis inventarizační položky účtu 263 doložen operativní evidenci příjmu a výdeje stravenek, k rozvahovému dni 299 ks stravenek po 90,00 Kč.
 - Účet 261 (pokladna) zůstatek 154.515,00 Kč. Doložen inventurní soupis inventarizační položky účtu 261 doložen kopii pokladní knihy se zůstatkem k rozvahovému dni.
- Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou, rozdíly nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1.286.630,00 Kč.

K 31. 12. 2020 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1.963.679,50 Kč, z toho stav účtů:
Účet 311 (odběratelé) zůstatek 132.054,50 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 311 doložen soupisem odběratelských faktur ve splatnosti.
Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 24.170,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 314 doložen soupisem poskytnutých záloh na plyn 13.400,00 Kč (AU 314 0120) a zálohy na vodu 10.770,00 Kč (AU 314 0140).
Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 1.798.955,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 388 doložen Rozhodnutím MF o poskytnutí dotace na Rozšíření kapacit mateřské školy.
Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 8.500,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 377 doložen fakturou za náklady sociálního pojištění.

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 09/2020 vykazovaly dlouhodobé závazky 8.500,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená kauce na pronájem místního pohostinství 7.500,00 Kč a na pronájem provozovny masérských služeb 1.000,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 zjištěno, že v minulém období vykazovaly dlouhodobé závazky 8.500,00 Kč, krátkodobé závazky 568.207,83 Kč.

K 31. 12. 2020 představoval stav dlouhodobých závazků 1.000,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 459 doložen smlouvou ke složené kauci masáže.

K 31. 12. 2020 představoval stav krátkodobých závazků 2.172.647,38 Kč, z toho:
Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 232.978,97 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 321 doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 116.451,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 331 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2020.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 41.924,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 336 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2020.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 21.053,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 337 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2020.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 22.473,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 342 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2020.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.713.597,41 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 374 doložen soupisem přijatých transferů, a to na rozšíření kapacit mateřské školy 1.706.115,31 Kč, zbylá částka 7.482,10 Kč na volby do zastupitelstev krajů ÚZ 98193.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 24.170,00 Kč. Inventurní soupis inventarizační položky účtu 389 doložen soupisem poskytnutých záloh na plyn 13.400,00 Kč, sledovaný na analytickém účtu (dále jen AU) 389 0120 a na vodu 10.770,00Kč, 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

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2020. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. Součástí zprávy byla přehledná tabulka jednotlivých inventurních položek syntetických účtů s vyčíslením a porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného inventurou. U inventurní položky byl uveden odkaz na číslo inventurního soupisu. Z tabulky bylo zřejmé, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, syntetický účet v analytickém členění, celková výše ocenění majetku, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy účtů byly podloženy např. evidenčními majetkovými kartami se stavem k 31. 12. 2020, soupisem odběratelských a dodavatelských faktur, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2020, 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, peněžních fondů - podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy územního celku) byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladni 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 účtů č. 12727661/0100. Provedena byla kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci až v měsíci září 2020. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha (deník)

Dne 12. 11. 2020 v 12:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti, předloženo bylo 40.865,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. P144 ze dne 11. 11. 2020.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2020 (okamžik sestavení 10. 11. 2020), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 100.307.968,81 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 42.120.222,79 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2020 (okamžik sestavení 11. 02. 2021) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázaný podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 101.895.940,88 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 42.582.574,53 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena dokladová kontrola uskutečněných pohybů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu č. 1407034389/0800 zaúčtovaných v měsíci srpnu a září 2020. 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 08. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace a usnesením č. 15/ZO16/2020 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín za rok 2019. Současně rozhodlo o převodu kladného výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 59.904,82 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 dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetnictví ostatní

V rámci procesu schvalování účetní závěrky, projednalo zastupitelstvo obce dne 08. 06. 2020 veškeré předložené podklady a usnesením č. 14/ZO16/2020 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2019 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 4.747.674,34 Kč za rok 2019 na účet nerozděleného zisku minulých let.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 09/2020 (datum zpracování 10. 11. 2020) představovaly celkové příjmy po konsolidaci 11.732.454,32 Kč, což představovalo plnění 68,91 % upraveného rozpočtu (17.026.079,00 Kč), výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 9.304.241,85 Kč, což představovalo plnění 43,77 % upraveného rozpočtu (21.254.710,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu výdajů bylo způsobeno zatím neprofinancovanými prostředky v úhrnné výši cca 5 mil. Kč. Jednalo se např. o rekonstrukci požární zbrojnice ve výši 4 mil. Kč (paragraf 5512 požární ochrana dobrovolná část, položka 6121 (budovy, haly, stavby), o vybudování nové zastávky za 500 tis. Kč (paragraf 2221 provoz veřejné silniční dopravy).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2020 (datum zpracování 29. 01. 2021) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 17.089.852,17 Kč, což představovalo plnění 100,01 % z upraveného rozpočtu 17.087.379,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 12.041.788,63 Kč, což představovalo plnění 98,91 % z upraveného rozpočtu 12.174.810,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2020:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	11 851 000,00	11 469 710,00	11 473 779,75
Nedaňové příjmy	918 000,00	1 011 000,00	1 009 686,60
Kapitálové příjmy		930 000,00	929 961,51
Přijaté transfery	704 900,00	3 676 669,00	8 357 850,34
Kons. příjmů			4 681 426,03
Příjmy po kons.	13 473 900,00	17 087 379,00	17 089 852,17
Běžné výdaje	9 142 000,00	9 376 710,00	13 937 829,31
Kapitálové výdaje	4 714 000,00	2 798 100,00	2 785 385,31
Kons. výdajů			4 681 426,03
Výdaje po kons.	13 856 000,00	12 174 810,00	12 041 788,63
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			5 048 063,54
- položka 8901			7 500,00
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2020			29 074 894,12
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2020			34 115 457,66

Výkaz zisku
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2020 (datum zpracování 10. 11. 2020) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovazoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8.248.125,85 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 11.164.579,35 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znamením ve výši 2.916.453,50 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám finančního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2020:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.069.072,83 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113.

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.650.096,69 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.866.124,48 Kč se rovnal položce 1211,

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 362.564,08 Kč odpovídal položce 1511.

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 53.838,60 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 12/2020 (okamžik sestavení 11. 02. 2021) zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovazoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 11.547.780,42 Kč, výnosy celkem dosáhly 15.397.929,12 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znamením ve výši 3.850.148,70 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.947.547,39 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.157.279,45 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5.389.520,15 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 432.612,08 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 76.072,68 Kč se rovnal součtu položek 1334+1381+1382.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

V roce 2020 byly vyplaceny veřejné finanční prostředky v úhrnné výši 186.409,00 Kč, z toho formou 2 darů v úhrnné výši 8.000,00 Kč. Částka 178.409,00 Kč byla vyplacena na činnost spolkům na základě uzavřených veřejnoprávních smluv, z toho 2 x po 49.000,00 Kč, a to FK Lhota a Sboru dobrovolných hasičů Lhota, částka 40.409,00 Kč byla poskytnuta Mysliveckému sdružení Lhota-Karlovice, částka 40.000,00 Kč byla poskytnuta Římskokatolické farnosti. Kontrolou údajů finančního výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2020 bylo ověřeno, že z rozpočtu obce bylo vyplaceno 186.409,00 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

Finanční vypořádání ze SR a se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského bylo provedeno před stanoveným termínem. Součást finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle ÚZ.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s pozitivním hlášením, podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec vyplynula vratka ÚZ 98193 ve výši 7.482,10 Kč na volby do zastupitelstev krajů. Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 20. 01. 2021.

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 z Všeobecné pokladní správy, na volby do zastupitelstev krajů ve výši 31.000,00 Kč.

K zajištění voleb bylo použito 23.517,90 Kč, z toho 19.410,00 Kč ostatní osobní výdaje 6 členů volební komise a roznos volebních listů (d. č. 400010, d. č. 400011, d. č. 187), služby- instalace programu a školení 1.802,90 Kč (d. č. 175 a d. č. 181), materiál 1.176,00 Kč (d. č. 172), občerstvení volební komise 1.044,00 Kč (d. č. 400010), poštovné 85,00 Kč (d. č. 4000098). Předmětem finančního vypořádání byla částka 7.482,10 Kč. Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 00020 neinvestiční dotace z fondu Zlínského kraje ve výši 51.000,00 Kč. Podle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0047/2020/KH se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci do výše 51.000,00 Kč, současně však maximálně 68,92 % celkových způsobilých výdajů projektu na obnovu a dovybavení prostředků JPO III. Doba realizace byla stanovena nejdříve od 01. 01. 2020 a musí být ukončena k 31. 10. 2020. Výstupem projektu byl nákup 2 ks zásahového oděvu I nebo II, 5 párů ochranných rukavic, 1 ks kalového čerpadla. Předpokládané celkové způsobilé výdaje projektu měly činit 74.000,00Kč. Po skončení skutečné realizace projektu byl příjemce povinen předložit odboru Kancelář hejtmána KÚ ZK Závěrečnou zprávu s vyúčtováním dotace, a to nejpozději do 15. 11. 2020. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Publicita Zlínského kraje jako poskytovatele dotace měla být zajištěna logem Zlínského kraje na všech dokumentech souvisejících s realizací projektu. Příjemce byl povinen prezentovat poskytovatele minimálně 1 z vyjmenovaných prostředků komunikace, který měl být doložen v Závěrečné zprávě, a to např. obecní zpravodaj, úřední deska, televizní informační kanál, webové stránky, regionální tisk, rozhlas, výroční zpráva apod.

Podle Závěrečné zprávy s vyúčtováním dotace ze dne 27. 10. 2020, bylo zjištěno, že byly nakoupeny 2 ks zásahového oděvu, 5 párů ochranných rukavic, 1 ks kalového elektrického čerpadla přenosného za 77.268,00 Kč. Pro účely čerpání dotace byly použity doklady č. 154 a č. 166. Doklady o pořízení byly viditelně označeny "Dotace ZK". Projekt byl zahájen 26. 05. 2020 a ukončen 19. 08. 2020. Dotace poskytnutá ZK představovala 66,00 % celkových způsobilých nákladů projektu. Publicita ZK byla zajištěna zveřejněním článku na úřední desce a na webových stránkách a na úřední desce obce dne 25. 09. 2020. Nedodržení podmínek Smlouvy č. D/0047/2020/KH nebylo zaznamenáno.

Smlouvy o věcných břemenech

Podle předložené evidence byly v roce 2020 uzavřeny 2 Smlouvy o zřízení věcného břemene se společností E.ON Distribuce, a. s. České Budějovice, a to dne 18. 05. 2020, ve kterých vystupovala obec jako povinná. Uzavření smluv bylo v orgánu obce schváleno 29. 04. 2020. Pozemky zatížené věcným břemenem byly evidovány na účtu 031 0510.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec 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