

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Lhota  
Lhota 265  
763 02 Zlín 4

datum  
9. června 2015

pověřená úřední osoba  
Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací  
KUZL 38125/2014

spisová značka  
KUSP 38125/2014 KŘ

**Zpráva č. 197/2014/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lhota , IČ: 00568635**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.12.2014 - 8.12.2014**

(dílčí přezkoumání)

**9.6.2015**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.6.2015 ve 14.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**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**

| <b>Druh písemnosti</b>           | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                   | Návrh rozpočtu Lhota na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 02. 2014 do 26. 02. 2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Pravidla rozpočtového provizoria | V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění), schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2013 usnesením č. 10/Z30/2013 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozpočtová opatření              | Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2014 bylo projednáno, schváleno a realizováno šest úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Rozpočtový výhled                | Zastupitelstvo obce schválilo již dne 30. 10. 2013 usnesením č. 10/Z29/2013 rozpočtový výhled do roku 2016. Byla provedena úprava rozpočtového výhledu na rok 2015 (prioritou byla výstavba ČOV a stavba budovy nového obecního úřadu).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Schválený rozpočet               | Rozpočet obce Lhota na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 02. 2014 usnesením č. 12/Z32/2014. Rozpočet byl schválen jako přebytkový, příjmy ve výši 8.343.300,00 Kč, výdaje ve výši 8.0004.000,00 Kč, financování - 339,300,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Závěrečný účet                   | Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19. 05. 2014 do 25. 06. 2014 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 25. 06. 2014 a usnesením č. 01/Z34/2014 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Bankovní výpis                   | Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2014 (okamžik sestavení 18. 02. 2015) vykazoval krátkodobý finanční majetek 13.202.750,80Kč: Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 582.830,83 Kč - bankovní účet 35-1407034389/0800 - cizí prostředky opatrovnictví.<br>Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 12.619.919,97 Kč, z toho:<br>- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 482.596,44 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,<br>- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.023.448,40 Kč sledován na AU 231 0013,<br>- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 8.606.111,93 Kč sledován na AU 231 0011,<br>- bankovní účet číslo 5172450/2070 (MPÚ) zůstatek 1.132.361,95 Kč sledován na AU 231 0012,<br>- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 375.401,25 Kč sledován na AU 231 0014.<br><br>Účetní zůstatek účtu syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. |

Evidence  
pohledávek

Byla vedena ve vlastní operativní evidenci zpracované pomocí MS EXCEL a v knize pohledávek. Předpis pohledávek byl při vzniku zaváděn do účetnictví. Pohledávky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 412.038,00 Kč.

K 31. 12. 2014 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 499.793,50 Kč, z toho stav účtu:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 119.717,50 Kč - faktury ve splatnosti - vystavené RWE Gas Net za nájem a provozování plynárenského zařízení 107.400,00 Kč a za společností EKO-KOM za tříděný odpad 12.317,50 Kč.

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 267.785,00 Kč (zálohy na elektrickou energii 244.350,00 Kč sledováno na analytickém účtu (dále jen AU) AU 314 0110, na plyn 14.620,00 Kč - AU 314 0120, na vodu 7.700,00 Kč - AU 314 0140 a na poradce VS 1.115,00 Kč - AU 314 0000).

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 47.988,00 Kč - dotace od ÚP na VPP za listopad a prosinec 2014.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 64.303,00 Kč - dohadná položka na územní plán obce Lhota 64.303,00 Kč.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků pohledávkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

## Evidence závazků

Byla sledována ručně v knize přijatých faktur. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 0,00 Kč, zůstatek krátkodobých závazků 593.411,75 Kč.

K 31. 12. 2014 představoval stav krátkodobých závazků 1.142.984,35 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) 76.605,52 Kč (vznik na konci účetního období),

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 113.799,00 Kč doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 37.018,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014.

Účet 337 (zdravotní pojištění) 18.368,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 14.311,00 Kč - daň zálohová - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 32.389,00 Kč - vratka z voleb do Senátu 11.629,00 Kč, do EP 10.607,00 Kč a do Parlamentu a zastupitelstev obcí 10.153,00 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 266.670,00 Kč (zálohy na elektřinu a plyn),

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 583.823,83 Kč, z toho 582.830,83 Kč - bankovní účet 35-1407034389/0800 - cizí prostředky - opatrovnictví, zbylá částka ve výši 993 Kč představovala pojištění odpovědnosti - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní soupis  
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2014. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2014". Fyzická inventura byla provedena u hmotného majetku a zásob. Dokladová inventura byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek a závazků a podrozvahové evidence. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2014", která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Součástí Inventarizační zprávy tvořil seznam všech inventurních soupisů účtových skupin podle syntetických účtů. 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. 2014, inventurním seznamem pozemků, doložena Celková rekapitulace za prosinec 2014, fotokopie výpisů z bankovních účtů, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Odměňování členů  
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 7 členů, z toho 1 členka byla pro výkon funkce uvolněna. Dále byli do funkce místostarosty obce zvoleni 2 členové, zbylí 4 členové byli zvoleni jako předsedové výborů nebo komisí.

Ověřeno bylo, že výše vypočtené odměny uvolněného člena zastupitelstva odpovídala výši měsíční odměny stanovené v Příloze číslo 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, uveřejněné ve sbírce zákonů č. 459/2013.

Měsíční výše odměny neuvolněným členům zastupitelstva byla v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (v platném znění) stanovena na základě usnesení zastupitelstva. Do 10. 10. 2014 na základě usnesení č. 11/UZ/2010 dne 16. 11. 2010 podle vykonávané funkce v základní výši bez příplatku podle počtu obyvatel. V novém volebním období od 05. 11. 2014 na základě usnesení č. 19/UZ/2014. Měsíční výše odměn byla neuvolněným členům zastupitelstva poskytována za výkon funkce předsedy výboru základní výši, bez příplatku podle počtu obyvatel, a to do stanovené v Příloze č. 1 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., uveřejněné ve sbírce zákonů č. 459/2013.

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec 2014 bylo u 3 namátkově vybraných neuvolněných členů zastupitelstva ověřeno, že odměny byly vypláceny ve schválené výši a ode dne, který stanovilo zastupitelstvo. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

## Pokladní doklad

Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly tyto údaje zpracovány do systému finančního účetnictví. Pokladní doklady měly dvě číselné řady zvlášť příjmy, zvlášť pro výdaje. Účetní doklady byly zakládány k výpisům z účtu u KB. Provedena byla náátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci až září 2014. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha  
(deník)

Dne 08. 12. 2014 v 9,20 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 42.926,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za výdajovým pokladním dokladem č. 201.

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rozvaha                             | <p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2014, okamžik sestavení 18. 02. 2015, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 78.502.590,55 Kč se rovnala položce pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 30.221.459,36 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Účetní doklad                       | <p>Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti skutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. 1407034389/0800 za měsíc červenec až září 2014. U kontrolovaných účetních dokladů byly namátkově prověřovány formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Nedostatky nebyly zaznamenány.</p> <p>Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Účetnictví ostatní                  | <p>Dne 25. 06. 2014 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Lhota veškeré předložené podklady a usnesením č. 02/Z34/2014 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2013 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 2,264.354,81 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let - d. č. 600014 z 30. 06. 2014.</p> <p>Dne 25. 06. 2014 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín (dále jen MŠ Lhota) veškeré předložené podklady a usnesením č. 02/Z34/2014 schválilo účetní závěrku MŠ Lhota za rok 2013 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 68.859,57,00 Kč do rezervního fondu.</p> <p>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 byl odeslán do CSÚIS dne 09. 07. 2014.</p> |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 31. 12. 2014 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 9.774.399,99 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,96 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 9.777.929,00Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 6.205.627,97 Kč, což představovalo plnění 99,15 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 6.258.629,00 Kč).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Výkaz zisku a ztráty                | <p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014 (okamžik sestavení 18. 02. 2015), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 7.414.458,35 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 10.340.901,98 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření ve výši 2.926.443,63 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.109.327,47 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.906.979,68 Kč se rovnal součtu položek</p>                                                                                                                                                                                                                    |

1121+1122,  
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.537.015,00 Kč odpovídal položce 1211,  
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 389.622,13 Kč  
 odpovídal položce 1511  
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 26.970,86 Kč se  
 rovnal součtu položek 1351.  
 Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další  
 materiály k přijatým  
 účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a se  
 Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům ve stanoveném  
 termínu. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací,  
 účetní sestavy Výpis zápisů z účetnictví prokazující čerpání podle účetních  
 dokladů a rozbor čerpání výdajů rozpočtu vč. komentáře.

Obec v roce 2014 přijala ze SR a ze SR prostřednictvím Zlínského kraje a od  
 Zlínského kraje účelově určené neinvestiční prostředky v úhrnné výši 452.364,00  
 Kč, z toho transfer ze SR

v rámci souhrnných dotačních vztahů 148.700,00 Kč, na volby ze všeobecné  
 pokladní správy 71.600,00 Kč, od ÚP na VPP 208.935,00 Kč, příspěvek na  
 vyhotovení lesního hospodářského plánu 18.129,00 Kč. Zbýlé neinvestiční  
 prostředky ve výši 5.000,00 Kč byly poskytnuty Zlínským krajem na výdaje  
 spojené s činností JSDH.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 98071 neinvestiční dotace ze SR ve výši 24.600,00 Kč na zajištění výdajů  
 vzniklých s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky. Finanční  
 prostředky byly vyčerpány ve výši 12.971,00 Kč, z toho mzdové náklady  
 10.117,00 Kč (d. č. 400002, d. č. 116), materiál 641, 00 Kč (d. č. 400001), služba  
 příprava software 605,00 Kč (d. č. 113), občerstvení pro 6 členů volební komise  
 ve dvou kolech 1.608,00 Kč (d. č. 400001). Předmětem finančního vypořádání  
 11.629,00 Kč. Nedostatků nebyly zjištěny.

UZ 14004 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Zlínského kraje ve výši  
 5.000,00 Kč na výdaje spojené s činností jednotky sboru dobrovolných hasičů  
 příjemce. Podle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK  
 číslo: D/1614/2014/KH měly být výdaje spojené s činností JSDH příjemce určené  
 uznatelné výdaje v období od 01. 01. 2014 do 31. 12. 2014 s použitím finančních  
 prostředků do 31. 12. 2014 a) na odbornou přípravu strojníků, velitelů družstev  
 a velitelů všech jednotek SDH příjemce k získání odborné způsobilosti nebo  
 prodloužení platnosti osvědčení o odborné způsobilosti, specializační kurzy  
 apod., b) za uskutečněný zásah jednotky SDH, c) na věcné vybavení neinvestiční  
 povahy. Vyúčtování dotace mělo být předloženo do 10. 01. 2015 odboru  
 kanceláře hejtmána KÚ ZK. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně  
 označeny "Dotace ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat  
 Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních  
 tocích (např. internetových stránkách, v kabelové televizi, v tiskových zprávách,  
 v obecním rozhlasu nebo jiným přístupným způsobem), postačilo doložit jeden  
 vhodný způsob.

Vyúčtování poskytnuté dotace bylo zpracováno dne 12. 12. 2014. Za opravu  
 hasičského vozidla SPZ ZL 0614 bylo zaplacené dne 28. 05. 2014 celkem  
 8.782,00 Kč (d. č. 101084). Doklad prokazující využití dotace byl viditelně  
 označen "DOTACE ZK". Publicita ZK byla zajištěna na úřední desce  
 a internetových stránkách obce. Nedostatků nebyly zjištěny.

Z finančního vypořádání se SR u kapitoly 398 (všeobecná pokladní správa)  
 vyplynula vratka v úhrnné výši 32.389,00 Kč, která byla poukázána na účet  
 Zlínského kraje dne 02. 02. 2015.

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o ručení                                                      | Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Smlouvy o sdružených prostředcích                                     | Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky ne hospodařila.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy o věcných břemenech                                           | Předložena byla jedna Smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, která obsahovala podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC.<br>Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0210, 031 0310, 031 0510.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Smlouvy ostatní                                                       | Obec podle prohlášení statutárního zástupce ne hospodařila v roce 2014 s majetkem státu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Smlouvy zástavní                                                      | Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2014 smlouvu o zastavení movitých nebo nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                                       | Obec Lhota měla stanovena pravidla pro oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu "Vnitřní organizační směrnici č. 1/2012 "Veřejná zakázka malého rozsahu - podle výše předpokládané hodnoty" - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2012 usnesením č. 01/16Z/2012. U veřejné zakázky v předpokládané hodnotě díla do částky 249.900 Kč nebude prováděno výběrové řízení, bude brán zřetel na dřívější zkušenosti, popřípadě rozhodne zastupitelstvo. U veřejné zakázky v předpokládané hodnotě díla od 250.000 Kč do 1.000.000 Kč na dodávky a služby (u stavebních prací do 3 mil. Kč) budou k podání nabídky vyzváni 3 zájemci.<br>V roce 2014 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci:<br>- "Oprava MK po bleskové povodni" - stavební práce s předpokládanou hodnotou 500 tis. Kč - osloveno 5 zájemců, dokumentace byla poskytnuta 4 zájemcům, kteří byli i hodnoceni, vybrána byla společnost Správa a údržba silnic Zlínska s. r. o., K majáku, Zlín s nabídkovou cenou 393.993,79 Kč vč. DPH, se kterou byla uzavřena Smlouva o dílo<br>- "Pasport MK" - s předpokládanou hodnotou díla 30 tis. Kč - osloveno 5 zájemců, na výzvu reagovali 3 zájemci, cenovou nabídku zaslali 2 zájemci, vybrána byla nabídka Ing. Daniela Hnitky, Švermova, Příbor s cenou 16.300,00 Kč vč. DPH.<br>- "Pronájem nebytových prostor - pohostinství".<br>Nedodržení Vnitřní organizační směrnice č. 1/2012 nebylo zaznamenáno. |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – 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. Stav účtu 419 (ostatní fondy) k 1. 1. 2014 představoval 100.000,00 Kč, přiděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, konečný zůstatek účtu 419 k 31. 12. 2014 vykazoval 120.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2014 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 a 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. § 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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2014

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 2014**

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 1,72 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 8,63 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Lhota dne 9. června 2015

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Mgr. Jana Kadlečíková, starostka obce Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 9. června 2015

Mgr. Jana Kadlečíková  
starostka

OBEC LHOTA  
763 02, ZLÍN 4  
  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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