



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

datum
9. února 2016

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací
KUZZ 4090Š/2015

spisová značka
KUSP 40903/2015/IAK

Zpráva č. 266/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota , IČ: 00568635
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2015 - 17.12.2015 (dílčí přezkoumání)
9.2.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

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

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

Obec Lhota zastupovaly:

starostka:
účetní:

Mgr. Jana Kadlečíková
Ludmila Kašíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Lhota na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 09. 02. 2015 do 25. 02. 2015. Návrh rozpočtu vycházel z rozpočtového výhledu na pro rok 2015. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 9.434.900,00 Kč, výdaje 12.718.000,00 Kč, financování mělo být zajištěno z přebytku minulých let.
Pravidla rozpočtového provizoria	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v. platném znění), schválilo zastupitelstvo obce Lhota dne 10. 12. 2014 usnesením č. 02/Z01/2014 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	Změny rozpočtu obce Lhota byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Do 30. 11. 2015 byly přijaty rozpočtové změny formou sedmi rozpočtových opatření. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2015 byly přijaty rozpočtové změny formou osmi rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled do roku 2016 byl schválen zastupitelstvem obce již dne 30. 10. 2013 usnesením č. 10/Z29/2013. Byla provedena úprava rozpočtového výhledu na rok 2015. Rozpočtový výhled pro rok 2015 byl aktualizován dne 07. 02. 2015. Nový rozpočtový výhled byl zpracován na období roku 2016 až 2018 dne 20. 04. 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Lhota na rok 2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 02. 2015 usnesením č. 14/Z03/2015. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 9.434.900,00 Kč, výdaje ve výši 12.718.000,00 Kč, financování - 3.283.100,00 Kč (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Rozpis rozpočtu byl proveden 27. 02. 2015.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 06. 2015 do 26. 06. 2015 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 29. 06. 2015 a usnesením č. 10/Z07/2015 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 11/2015 vykazoval krátkodobý finanční majetek 13.648.192,00 Kč, z toho: Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 615.178,54 Kč bankovní účet 35-1407034389/0800 - cizí prostředky opatrovnictví. Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 12.819.313,46 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 393.553,62 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 7.058.577,75 Kč sledován na AU 231 0011, - bankovní účet číslo 5172450/2070 (MPÚ) zůstatek 1.144.260,51 Kč sledován na AU 231 0012, - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.027.946,18 Kč sledován

na AU 231 0013,

- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 2.194.975,40 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 2.665,00 Kč - 41 ks stravenek Edenred po 65,00 Kč.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 121.807,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy a na Hlavní účetní knihu k 30. 09. 2015.

V rozvaze vykázaný stav syntetického účtu (dále SU) 245 a SU 231 byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních výpisů (popř. jejich součtů) k 30. 09. 2015 a na zůstatky bankovních účtů v Hlavní knize účetnictví v analytickém členění. V rozvaze vykázaný stav SU 261 byl ověřen na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2015 a Hlavní knize účetnictví k 30. 09. 2015. Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 16.459.909,85 Kč:

Účet 245 (jiné běžné účty) zůstatek 615.177,51 Kč - bankovní účet 35-1407034389/0800 - cizí prostředky opatrovnictví.

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 15.821.527,34 Kč, z toho:

- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 1.136.271,69 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010,

- bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.028.047,58 Kč sledován na AU 231 0013,

- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 7.657.783,44 Kč sledován na AU 231 0011,

- bankovní účet číslo 5172450/2070 (MPÚ) zůstatek 4.951.914,63 Kč sledován na AU 231 0012,

- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 47.510,00 Kč sledován na AU 231 0014.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 23.205,00 Kč - 65 ks. stravenek po 65,00 Kč.

Účetní zůstatek syntetického účtu 231 odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů 245, 231 a 263 byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů a operativní evidencí stravenek. 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 499.793,50 Kč.

K 31. 12. 2015 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 3.377.469,55 Kč, z toho stav účtu:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 122.380,00 Kč - faktury ve splatnosti - vystavené RWE Gas Net za nájem a provozování plynárenského zařízení 107.400,00 Kč a Jednotě v souvislosti s pronájmem nebytových prostor ve výši 980,00 Kč (sledováno na analytickém účtu - dále jen AU 311 0000) a společnosti E.ON Distribuce a. s. zastoupená E. ON Česká republika, s. r. o v souvislosti s úhradou věcného břemene ve výši 14.000,00 Kč (AU 311 0000).

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 267.935,00 Kč, z toho zálohy na elektrickou energii 237.480,00 Kč (AU 314 0110), na plyn 17.790,00 Kč (AU 314 0120), na vodu 11.550,00 Kč (AU 314 0140) a na poradce VS 1.115,00 Kč (AU 314 0000).

Účet 346 (pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi) zůstatek 25.779,00 Kč - dotace od ÚP na VPP

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 2.961.375,55 Kč - přírodní hřiště u MŠ Lhota + řešení biologicky rozložitelného odpadu v obci Lhota od EU 2.796.854,70

Kč (AU 388 0590), řešení biologicky rozložitelného odpadu v obci Lhota od SFŽP 86.394,00 Kč (AU 388 0540), přírodní hřiště u MŠ Lhota MŽP 78.126,85 Kč (AU 388 0530).

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 a na zůstatky pohledávkových účtů ve výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015, 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 1.142.984,35 Kč.

K 31. 12. 2015 představoval stav dlouhodobých závazků 9.750,00 Kč - zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) složená kaue na pronájem místního pohostinství.

K 31. 12. 2015 představoval stav krátkodobých závazků 4.137.355,10 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 118.702,04 Kč (vznik na konci účetního období), Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 2.500,00 Kč (vznik v souvislosti s pronájmem nebytových prostor pohostinství).

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 102.929,00 Kč doložena Celková rekapitulace za prosinec 2015.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 35.090,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2015.

Účet 337 (zdravotní pojištění) 17.541,00 Kč - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2015.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 17.220,00 Kč - daň zálohová - doložena Celková rekapitulace za prosinec 2015.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 2.961.375,55 Kč - přírodní hřiště u MŠ Lhota + řešení biologicky rozložitelného odpadu v obci Lhota od EU 2.796.854,70 Kč, řešení biologicky rozložitelného odpadu v obci Lhota od SFŽP 86.394,00 Kč, přírodní hřiště u MŠ Lhota MŽP 78.126,85 Kč.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 266.820,00 Kč (zálohy na elektřinu 237.480,00 Kč (AU 389 0110), plyn 17.790,00 Kč (AU 389 0120) a vodu 11.550,00 Kč (AU 389 0140),

Účet 378 (ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 615.177,51 Kč - doložen bankovní výpis k účtu 35-1407034389/0800 jednalo se o cizí prostředky svěřené v rámci opatrovnictví.

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 a na zůstatky závazkových účtů ve výkazu ROZVAHA-BILANCE za období 12/2015, 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. 2015. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2015". 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 2015", 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. 2015, inventurním seznamem pozemků, doložena Celková rekapitulace za prosinec 2015, fotokopii výpisů z bankovních účtů, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů majetku (pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis) byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad	Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly tyto údaje 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 namátková kontrola doloženosti uskutečněných výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci až září 2015. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Dne 16. 12. 2015 ve 14:30 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 169.921,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za výdajovým pokladním dokladem č. 151.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena ROZVAHA - BILANCE za období 11/2015, 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 82.230.509,51 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 32.304.899,72 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu ROZVAHA - BILANCE za období 12/2015 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 87.204.389,69 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 32.424.688,64 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. 1407034389/0800 za měsíc červen a červenec 2015. U kontrolovaných účetních dokladů byly namátkově prověřovány formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Účetnictví ostatní	Dne 29. 06. 2015 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky obce Lhota veškeré předložené podklady a usnesením č. 11/Z07/2015 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2014 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2014 ve výši 2.926.443,63 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let - d. č. 600011

z 30. 06. 2015.

Dne 29. 06. 2015 projednalo zastupitelstvo obce v rámci procesu schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín veškeré předložené podklady a usnesením č. 09/Z07/2015 schválilo účetní závěrku Mateřské školy Lhota, příspěvkové organizace, okres Zlín za rok 2014 a současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření za rok 2014 ve výši 12.798,29 Kč do rezervního fondu.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky. Výkaz informace o schválení účetní závěrky obce Lhota za rok 2014 byl odeslán do CSÚIS dne 17. 07. 2015.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M sestavené k 11/2015 dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 10.268.747,64 Kč, což představovalo plnění 76,90 % upraveného rozpočtu (13.353.900,00 Kč), výdaje dosáhly výše 10.079.104,15 Kč, což představovalo plnění 87,71 % upraveného rozpočtu (11.491.000,00 Kč). Nižší procento plnění rozpočtu bylo způsobeno zatím nerealizovanými výdaji např. na akci "Oprava márnice", kde bylo rozpočtováno 107.000,00 Kč, avšak k 30. 11. 2015 bylo čerpáno 21.831,00 Kč (OdPa 3632 - pohřebnictví).

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2015 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly výše 13.546.733,97 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu 100,05 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 13.539.900,00Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 10.354.876,60 Kč, což představovalo plnění 99,06 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 10.453.000,00Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 11/2015 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 6.609.772,59 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 9.243.042,81 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 2.633.270,22 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedený v rozvaze ke dni 30. 11. 2015.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 11/2015 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 11/2015:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.690.159,23 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.674.879,65 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.242.620,84 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 344.792,93 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 30.374,92 Kč se rovnal položce 1351.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/ 2015 zjištěno, účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 7.735.206,08 Kč, výnosy celkem dosáhly 11.313.485,17 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období

s kladným znaménkem ve výši + 3.578.279,09 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2015.

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 1.941.299,72 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.997.959,04 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.553.568,97 Kč odpovídal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 386.677,36 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 31.098,22 Kč se rovnal součtu položek 1351.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2015 poskytla 3 individuální dotace spolkům, které byly schváleny v rámci rozpočtu obce. Dotace byly poskytnuty TJ SOKOL Lhota ve výši 49.000,00 Kč, SDH Lhota ve výši 49.000,00 Kč a MS Lhota-Karlovice ve výši 40.000,00 Kč. Vyúčtování bylo podle uzavřených veřejnoprávních smluv stanoveno na 15. 12. 2015 a téhož dne proběhla i kontrola ze strany obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR 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.

Obec v roce 2015 přijala ze SR, státních fondů a EU finanční prostředky v úhrnné výši 5.738.339,10 Kč, z toho investiční prostředky 2.253.525,55 Kč a neinvestiční prostředky 3.484.813,55 Kč. Na řešení biologicky rozložitelného odpadu bylo určeno celkem 1.555.092,00 Kč (SFŽP 86.394,00 Kč a EU 1.468.698,00 Kč), na přírodní hřiště u MŠ Lhota 1.406.283,55 Kč (MŽP 78.126,85 Kč a od EU 1.328.156,70 Kč).

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

UZ 00120 investiční účelová dotace z rozpočtu Zlínského kraje ve výši 500.000,00 Kč na realizaci projektu "Investiční rekonstrukce chodníku podél komunikace III/4978 - II. etapa". Podle Smlouvy o poskytnutí podpory číslo: D/0783/2015/STR byly celkové předpokládané způsobilé výdaje projektu 1.250.842,62 Kč, z toho poskytnutá podpora ve výši 39,97 %.

Podle Závěrečné zprávy byla na uvedený projekt vynaložena 1.250.842,62 Kč (DF č. 100181 faktura označena PODPORA ZK). K Závěrečné zprávě doloženo písemné prohlášení k publicitě Zlínského kraje.

Smlouvy o ručení

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2015 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 2015 smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky nebyla.

Smlouvy o věcných břemenech

Předloženy byly tři Smlouvy o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu, které obsahovaly podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouvy byly uzavřeny se společností E. ON Distribuce, a. s. zastoupená E. ON Česká republika, s. r. o. Smlouvy obsahovaly doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC.

	Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0210, 031 0310, 031 0510.
Smlouvy ostatní	Obec podle prohlášení statutárního zástupce nehosponařila v roce 2015 s majetkem státu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Lhota měla stanovena pravidla pro oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vnitřní směrnici č. 1/2012 "Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 01. 2015 usnesením č. 07/Z02/2015. Veřejné zakázky byly členěny do 3 kategorií podle předpokládaných hodnot, které jsou uváděny bez DPH. I. Kategorie od 0,00 Kč do 249.900 Kč pro stavební práce, služby, dodávky - písemná nebo ústní objednávka - podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o formě zadání. II. Kategorie od 250.000,00 Kč do 1.999.999,00 Kč 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 tis. Kč, musí být uzavřená smlouva vč. změn a dodatků do 15 dnů zveřejněna na profilu zadavatele ve smyslu § 147a zákona o zadávání veřejných zakázek. III. Kategorie od 2.000.000,00 Kč do 5.999.999,00 Kč pro stavební práce - zadání bude projednáno se zastupitelstvem obce (podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o případné e - aukci) - zveřejnění na profilu zadavatele oslovením min. 5 uchazečů - zveřejnění uzavřené smlouvy vč. změn a dodatků do 15 dnů na profilu zadavatele ve smyslu § 147a zákona o zadávání veřejných zakázek. Do 30. 11. 2015 bylo realizováno výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky na akci: - „Přírodní hřiště u MŠ Lhota“ - výkonem zadavatelských činností pověřena společnost AQE legal, s. r. o. Brno, - "Investiční rekonstrukce chodníku podél komunikace III/4978-II etapa", - "Řešení biologicky rozložitelného odpadu obce Lhota". Při konečném přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola postupu při zadání veřejné zakázky na akci - "Investiční rekonstrukce chodníku podél komunikace III/4978-II etapa". Ve výběrovém řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce byli osloveni tři zájemci. Výzva k podání byla zveřejněna 12. 01. 2015. Hodnoceny byly 3 nabídky. Podle stanoveného kritéria byla vybrána společnost Správa a údržba silnic Zlínska, s. r. o., Zlín s nejnižší cenovou nabídkou 1.033.754,23 Kč bez DPH (tj. 1.250.842,62 Kč vč. DPH), se kterou byla uzavřena dne 26. 02. 2015 smlouva o dílo. Smlouva byla na profilu zadavatele "zinfo" zveřejněna až dne 30. 04. 2015, tím došlo k porušení ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., v platném znění.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Dne 29. 06. 2015 usnesením č. 06/Z07/2015 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce pravomoc starostce obce provádět rozpočtová opatření k přijetí a realizaci účelově poskytnutých prostředků, která následně v nejbližším termínu zasedání projedná a schválí zastupitelstvo obce.
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 vod. Stav účtu 419 (ostatní fondy) představoval jak k 1. 1. 2015, tak k 30. 11. 2015 vykazoval zůstatek 120.000 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci byl proveden příděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2015 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 140.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2015 čerpány žádné finanční prostředky.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých 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 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

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 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

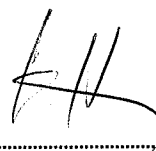
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lhota dne 9. února 2016

Mgr. Marie Ostrožíková
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 týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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. února 2016

Mgr. Jana Kadlečíková
starostka

OBEC LHOTA

753 02 ZLÍN 4

Kadlečíková

podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.