



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

datum
5. května 2020

pověřená úřední osoba
Mgr. Marie Ostrožíková

číslo jednací
KUZZ38724/2019

spisová značka
KUSP 38724/2019 EKO

Zpráva č. 129/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota , IČ: 00568635
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.10.2019 - 04.10.2019 (dílní přezkoumání)
19.03.2020 - 20.03.2020 (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 01. 08. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05. 05. 2020.

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: Mgr. Miroslava Sanytráková
účetní: Ludmila Kašíková

Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Lhota na rok 2020 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27. 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, sejmut 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce v užším rozsahu od 25. 04. 2019 do 17. 06. 2019 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 17. 06. 2019 a usnesením č. 06/Z06/2019 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 06. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2019 vykazoval krátkodobý finanční majetek 27.949.691,38 Kč, z toho: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 27.861.570,38 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 1.040.153,51 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 23.385.440,98 Kč sledován na AU 231 0011, - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.031.141,69 Kč sledován na AU 231 0013, - bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 1.404.834,20 Kč sledován na AU 231 0014. Účet 263 (ceniny) zůstatek 2.340,00 Kč - 26 ks stravenek Edenred po 90,00 Kč. Účet 261 (pokladna) zůstatek 85.781,00 Kč - ověřeno na zůstatek pokladní knihy k 30. 09. 2019. Účetní zůstatky syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, popř. jejich součtům, v případě účtu 231. Syntetický účet 231, 263 a 261 byly ověřeny na údaje o zůstatku uvedeném v Hlavní knize (předvaze) analytické k 30. 09. 2019 a v případě účtu 261 i na zůstatek uvedený v pokladní knize k 30. 09. 2019 a v případě účtu 263 na zůstatek operativní evidence, rozdíly nebyly zjištěny. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 29.093.704,12 Kč: Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 28.901.669,12 Kč, z toho: - bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 890.898,88 Kč sledován na analytickém účtu (dále AU) 231 0010, - bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 25.492.514,17 Kč sledován na AU 231 0011, - bankovní účet číslo 107-3928660237/0100 zůstatek 2.031.192,47 Kč sledován na AU 231 0013, - bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 487.063,60 Kč sledován na AU 231 0014. Účet 263 (ceniny) zůstatek 18.810,00 Kč - 209 ks stravenek po 90,00 Kč - doložena kopie operativní evidence stravenek. Účet 261 (pokladna) zůstatek 173.225,00 Kč - doložena kopie pokladní knihy se zůstatkem k 31. 12. 2019.

Inventurní soupis
majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2019. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu", která obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. V inventarizační zprávě byl shrnut výsledek inventarizace. Tabulka obsahovala inventurní položku, odkaz na číslo inventurního soupisu, uveden byl stav zjištěný inventurou a stav účetní, ze závěru vyplynulo, že nebyly zjištěny, ani manka, ani přebytky. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, druh inventury, syntetický účet, celková výše 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. 2019, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2019, 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 zapracovány do systému finančního účetnictví. Pokladní doklady měly dvě číselné řady zvlášť pro příjmy, zvlášť pro výdaje. Účetní doklady byly zakládány k výpisům z účtu u KB. Provedena byla kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červenci 2019 až srpnu 2019. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Pokladní kniha
(deník)

Dne 03. 10. 2019 v 14:00 hodin byla provedena kontrola fyzického stavu pokladní hotovosti. Předložena byla hotovost v celkové výši 83.903,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za pokladním dokladem č. P 223 ze dne 02. 10. 2019.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 09/2019 (datum sestavení 02. 10. 2019), 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 94.730.134,96 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 39.648.318,13 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 (okamžik sestavení 19. 02. 2020) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 95.623.962,49 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 40.128.527,41 Kč tvořily zůstatky účtů opravěk 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 únoru 2019 a v měsíci březnu 2019. 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.

Výkaz zisku
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2019 (datum zpracování 02. 10. 2019) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 7.061.373,75 Kč, výnosy hlavní činnosti dosáhly výše 10.888.204,35 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 3.826.830,60 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2019.

Ve výkazu zisku a ztráty za období 09/2019 byl zaznamenán zůstatek účtu 542 (jiné pokuty a penále) ve výši 3,00 Kč za zdravotní pojištění zaměstnance (záměna pojišťovny). Vzhledem k bezvýznamnosti výše částky rozhodla starostka obce o úhradě z rozpočtu obce - doložen písemný materiál starostky obce ze dne 03. 09. 2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 09/2019:

Účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.266.552,09 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113.

Účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.171.961,37 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122.

Účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.932.417,37 Kč se rovnal položce 1211,

Účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 384.871,18 Kč odpovídal položce 1511.

Účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 47.220,21 Kč se rovnal součtu položek 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 (okamžik sestavení 19. 02. 2020) zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 9.850.481,41 Kč, výnosy celkem dosáhly 14.598.155,75 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši + 4.747.674,34 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M za období 12/2019:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 3.125.347,53 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2.796.691,97 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5.430.841,02 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 451.495,75 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 65.104,63 Kč se rovnal součtu položek 1333+1334+1381+1382.

Rozdíl nebyl zaznamenán ani v jednom případě.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím

V roce 2019 byly vyplaceny veřejné finanční prostředky na činnost spolkům v úhrnné výši 149.912,00 Kč, z toho 2x po 49.000,00 Kč TJ Sokol a SDH, částka 48.912,00 Kč byla poskytnuta Mysliveckému sdružení. Formou daru bylo poskytnuto Lince bezpečí 3000,00 Kč. Kontrolou údajů finančního výkazu FIN 2 - 12 M bylo ověřeno čerpání (plnění) rozpočtu: Paragraf 1037 celospolečenské funkce lesa, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům 48.912,00 Kč. Paragraf 3419 ostatní tělovýchovná činnost, položka 5222 ve výši 49.000,00 Kč. Paragraf 5512 požární ochrana, položka 5222 ve výši

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

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

Veřejné zakázky byly členěny do 3 kategorií podle předpokládaných hodnot, které jsou uváděny bez DPH.

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

II. Kategorie od 500.000,00 Kč (bez DPH) do 1.999.999,00 Kč (bez DPH) pro stavební práce, služby, dodávky - bude prováděno výběrové řízení (podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o případné e - aukci) - oslovením min. 3 uchazečů - pokud hodnota díla přesáhne 500.000,00 Kč (bez DPH) musí být uzavřená smlouva vč. změn a dodatků do 15 dnů zveřejněna na profilu zadavatele.

III. Kategorie od 2.000.000,00 Kč (bez DPH) do 5.999.999,00 Kč (bez DPH) pro stavební práce - zadání bude projednáno se zastupitelstvem obce (podle obsahu zakázky bude rozhodnuto o případné e - aukci) - zveřejnění na profilu zadavatele oslovením min. 3 uchazečů - zveřejnění uzavřené smlouvy vč. změn a dodatků do 15 dnů na profilu zadavatele.

Do 30. 09. 2019 bylo realizováno 1. výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu na akci:

"Oprava hřbitovního plotu v obci Lhota" s předpokládanou hodnotou díla cca 900.000,00 Kč bez DPH.

Zpracováním projektové žádosti a poradenství k žádosti o dotaci byl na základě smlouvy o dílo ze dne 04. 02. 2019 pověřen ústav Expra z. ú., se sídlem Trávníky 971/73, Brno. Dne 09. 09. 2019 usnesením č. 11/ZO8/2019 schválilo zastupitelstvo obce realizaci výběrového řízení a současně jmenovalo členy výběrové komise vč. náhradníků. Zadavatel vyzval k podání nabídky 3 dodavatele, kteří nabídku zaslali a byli hodnoceni (27. 09. 2019). Podle stanoveného kritéria (ekonomické výhodnosti) byla doporučena nabídka Lukáše Bartoně, se sídlem Lhota 265, s cenou 832.281,00 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce dne 27. 09. 2019 akceptovalo doporučení hodnotící komise a usnesením č. 02/ZO9/2019 schválilo výběr dodavatele a současně pověřilo starostku podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30. 09. 2019.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele uveřejněna 09. 10. 2019.

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

Podle prohlášení statutárního zástupce nebylo do konce roku 2019 realizováno žádné další výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky.

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 čistíčky odpadních vod. Stav účtu 419 (ostatní fondy) představoval k 01. 01. 2019, tak k 30. 09. 2019 vykazoval zůstatek 200.000,00 Kč. Z fondu nebyly čerpány žádné finanční prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2019 byl proveden přiděl do fondu ve výši 20.000,00 Kč, takže k 31. 12. 2019 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 220.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2019 čerpány žádné finanční prostředky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2019 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 2019

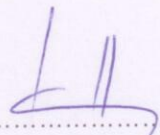
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %.

Lhota dne 5. května 2020

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

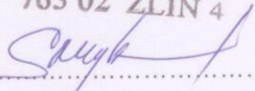

.....
podpis

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

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 5. května 2020

Mgr. Miroslava Sanytráková
starostka

OBEC LHC
763 02 ZLÍN 4

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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