

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Lhota  
Lhota 265  
763 02 Zlín 4

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
7. května 2024	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 37118/2024	KUSP 59742/2023 IA

## Zpráva č. 157/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhota , IČO: 00568635 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15.11.2023 - 16.11.2023 (dílní přezkoumání)  
06.05.2024 - 07.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.05.2024.

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

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

**Obec zastupovaly:**  
starostka: Mgr. Miroslava Sanytráková  
účetní od 01. 09. 2023: Bc. Vendula Ambruzová  
účetní do 26. 12. 2023: Ludmila Kašíková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 02. 2023 do 28. 02. 2023. Návrh rozpočtu byl zpracován v nejvyšším druhém třídění. Předpokládal příjmy 16.861.200,00 Kč, výdaje 24.214.000,00 Kč, financování -7.352.800,00 Kč (položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech). S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládám návrh rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Dne 12. 12. 2022 usnesením č. 06/ZO03/2022 schválilo zastupitelstvo obce pravidla rozpočtového provizoria. Stanoveno bylo, že obec bude do doby schválení rozpočtu hradit pouze výdaje na činnosti spojené s výkonem státní správy, závazky vyplývající z uzavřených smluv, případných havarijních stavů, příspěvky na provoz MŠ a nejnětější výdaje na zabezpečení běžného provozu OÚ a samostatného fungování obce. Dále bylo stanoveno, že rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 13. 12. 2022 do 28. 02. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedostatky, spočívající ve v porušení § 13 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2023 byly přijaty rozpočtové změny formou 3 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření (dále jen RO): RO č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva č. 09/ZO09/2023 dne 15. 05. 2023 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 05. 2023. RO č. 2 schváleno usnesením zastupitelstva č. 12/ZO11/2023 dne 31. 07. 2023 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 04. 08. 2023. RO č. 3 schváleno usnesením zastupitelstva č. 16/ZO13/2023 dne 11. 09. 2023 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 15. 09. 2023. Rozpočtová opatření budou sejmuta 28. 02. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.  Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2023 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. RO č. 4 schváleno dne 30. 10. 2023 usnesením č. 07/ZO15/2023 a na internetových stránkách zveřejněno od 01. 11. 2023. RO č. 5 schváleno dne 12. 11. 2023 usnesením č. 11/ZO16/2023 a na internetových stránkách zveřejněno od 12. 11. 2023. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 02. 2023 usnesení č. 12/ZO06/2023. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 17.755.100,00 Kč, výdaje ve výši 25.585.700,00 Kč, financování – 7.830.600,00 Kč. Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření z předešlého období (položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech). Schválený rozpočet byl na internetových stránkách zveřejněn od 28. 02. 2023, sejmut bude 27. 02. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 4 a § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Dne 27. 02. 2023 převzala ředitelka zřízené příspěvkové organizace sdělení o schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024-2025, o schváleném rozpočtu na rok 2023 a o výši schváleného neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2023 ve výši 450.000,00 Kč.</p> <p>Z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že příspěvková organizace obdržela z rozpočtu zřizovatele na provoz 520.500,00 Kč, což představovalo 115,67 % schváleného rozpočtu. Paragraf 3111 mateřské školy položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 a 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 19. 11. 2020 do 07. 12. 2020. Schválen byl zastupitelstvem obce 07. 12. 2020 usnesení č. 12/ZO22/2020, na internetových stránkách byl zveřejněn od 07. 12. 2020.</p> <p>Návrh úpravy střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 a 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 13. 01. 2022 do 31. 01. 2022. Zastupitelstvem byl schválen 31. 01. 2022 usnesení č. 19/ZO33/2022, na internetových stránkách byl zveřejněn od 31. 01. 2022.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2024 a 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 02. 2023 do 27. 02. 2023. Schválen byl zastupitelstvem obce 27. 02. 2023 usnesení č. 12/ZO03/2023, na internetových stránkách byl zveřejněn od 27. 02. 2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2025 a 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 12. 12. 2023. Schválen byl zastupitelstvem obce 12.12. 2023 usnesení č. 13/ZO16/2023, na internetových stránkách byl zveřejněn od 12. 12. 2023.</p> <p>Na úřední desce bylo jak u návrhů, tak schválených dokumentů oznámeno kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a na úřední desce obce v užším rozsahu od 28. 04. 2023 do 15. 05. 2023. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 15. 05. 2023 a usnesením č. 05/ZO09/2023 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 05. 2023. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení v § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>

Bankovní výpis	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2023 vykazoval krátkodobý finanční majetek 43.325.025,57 Kč, z toho:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 42.981.949,57 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bankovní účet číslo 12727661/0100 zůstatek 4.788.266,85 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 231 0010 ve výši 4.488.266,85 Kč, zbylá částka 300.000,00 Kč na AU 231 0016.</li> <li>- bankovní účet číslo 1407034389/0800 zůstatek 35.000.195,52 Kč sledován na AU 231 0011,</li> <li>- bankovní účet číslo 94-7012661/0710 zůstatek 777.529,47 Kč sledován na AU 231 0014,</li> <li>- bankovní účet číslo 5571283/2070 zůstatek 2.415.957,73 Kč sledován na AU 231 0015.</li> </ul> <p>Účet 261 (pokladna) ve výši 343.076,00 Kč - zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2023 za pokladním dokladem V188.</p> <p>Zůstatky analytických účtů byly doloženy výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a v případě účtu 261 záznamem uvedeným v pokladním deníku za dokladem č. V188. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 40.557.689,32 Kč:</p> <p>Účet 231 (ZBÚ) ve výši 40.514.698,32 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen výpisy k bankovním účtům:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- číslo 12727661/0100 zůstatek 4.727.362,53 Kč z toho AU 231 0010 ve výši 4.367.362,53 Kč a AU 231 0016 (fond kanalizace) ve výši 360.000,00 Kč,</li> <li>- číslo 1407034389/0800 zůstatek 26.860.951,20 Kč sledován na AU 231 0011,</li> <li>- číslo 94-7012661/0710 zůstatek 499.355,67 Kč sledován na AU 231 0014,</li> <li>- číslo 5571283/2070 zůstatek 2.416.262,25 Kč sledován na AU 231 0015,</li> <li>- číslo 6977041399/0800 zůstatek 6.010.766,67 Kč sledován na AU 231 0017.</li> </ul> <p>Účet 261 (pokladna) zůstatek 42.991,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen kopií pokladní knihy se zůstatkem k rozvahovému dni.</p> <p>Zůstatky analytických účtů byly na konci účetního období uzavřeny a ověřeny dokladovou inventurou, rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 837.248,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 1.877.835,00 Kč, z toho účet:</p> <p>Účet 311 (odběratelé) zůstatek 266.720,00 Kč. Inventurní soupis č. 11 doložen odběratelskými fakturami ve splatnosti (GaSNet nájem plynárenského zařízení 256.896,00 Kč, spotřeba zemního plynu pohostinství 5.536,00 Kč a spotřeba vody obchod 4.288,00 Kč).</p> <p>Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 641.840,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 doložen soupisem poskytnutých záloh elektřina 590.660,00 Kč (AU 314 0110), plyn 41.900,00 Kč (AU 314 0120), voda 9.280,00 Kč (AU 314 0140).</p> <p>Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 969.150,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 doložen Rozhodnutím o poskytnutí dotace MPO SF realizace projektů ke zvýšení energetické účinnosti systémů veřejného osvětlení.</p> <p>Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) zůstatek 125,00 Kč. Inventurní soupis</p>

č. 14 doložen popisem mylné platby a Příkazem k platbě.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že v minulém období vykazovaly dlouhodobé závazky 10.000,00 Kč, krátkodobé závazky 1.202.991,98 Kč.

K 31. 12. 2023 představoval stav dlouhodobých závazků 10.000,00 Kč zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky). Inventurní soupis č. 19 doložen Smlouvou o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 1/2022 provozování hostinské činnosti ze dne 01. 04. 2022 a Dodatkem č. 1 ze dne 25. 09. 2023 k předmětné Smlouvě. Jednalo se o složenou kauci při provozování hostinské činnosti.

K 31. 12. 2023 vykazoval stav krátkodobých závazků 2.234.064,65 Kč, z toho: Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 189.130,65 Kč. Inventurní soupis č. 20 doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 85.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen sestavou Tisk účetních dokladů přijatých záloh provozování hostinské činnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 226.689,00 Kč. Inventurní soupis č. 22 inventarizační položky účtu 331, 336, 337, 378 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2023.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 69.327,00 Kč.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 34.060,00 Kč.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 8.598,00 Kč. Inventurní soupis č. 23 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2023.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 979.420,00 Kč. Inventurní soupis č. 24 doložen sestavou Tisk účetních dokladů SF 969.150,00 Kč, zbylá částka 10.270,00 Kč volba prezidenta.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 641.840,00 Kč. Inventurní soupis č. 25 doložen soupisem poskytnutých záloh elektrika 590.660,00 Kč AU 389 0110, plyn 41.900,00 Kč AU 389 0120 a na vodu 9.280,00Kč AU 389 0140.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou.

Inventurní soupis majetku a závazků Skutečný stav veškerého majetku a závazků a podrozvahové evidence obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. Součástí zprávy byla přehledná tabulka jednotlivých inventurních položek syntetických účtů s vyčíslením a porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného inventurou. U inventurní položky byl uveden odkaz na číslo inventurního soupisu. Z tabulky bylo zjištěné, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly IČO, název subjektu, okamžik, ke kterému byla inventura provedena, okamžik zahájení a ukončení inventury, syntetický účet v analytickém členění, celková výše ocenění majetku a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečné stavy účtů byly podloženy např. majetkovými sestavami ginis express EMA se stavem k 31. 12. 2023, soupisem odběratelských a dodavatelských faktur, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2023, fotokopíí výpisů z bankovních účtů, apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků. Zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů majetku byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Kontrola byla provedena u pohledávek podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, peněžních fondů podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy územního celku. 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 účtu č. 12727661/0100. Provedena byla kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci květnu 2023. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

**Rozvaha** Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2023 okamžik sestavení 14. 11. 2023, 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 ve sloupci netto ve výši 115.436.570,34 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 48.674.494,99 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 okamžik zpracování 26. 02. 2024 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024 zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 117.399.488,36 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 49.199.352,19 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M za období 09/2023 okamžik zpracování 14. 11. 2023 představovaly příjmy celkem po konsolidaci 16.611.048,40 Kč, což představovalo plnění 85,31 % upraveného rozpočtu 19.471.216,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 14.937.798,08 Kč, což představovalo plnění 44,97 % upraveného rozpočtu 33.220.666,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2023 datum zpracování 19. 04. 2024 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024 zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 21.125.640,53 Kč, což představovalo plnění 99,87 % upraveného rozpočtu 21.153.216,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 22.219.726,46 Kč, což představovalo plnění 98,52 % upraveného rozpočtu 22.553.066,00 Kč.

Bilance 31. 12. 2023:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	15 432 000,00	17 383 000,00	17 364 824,19
Nedaňové příjmy	1 255 900,00	1 192 900,00	1 183 965,34
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 067 200,00	2 577 316,00	11 936 851,00
Kons. příjmů			9 360 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>17 755 100,00</b>	<b>21 153 216,00</b>	<b>21 125 640,53</b>
Běžné výdaje	9 544 700,00	11 924 066,00	20 953 694,66
Kapitálové výdaje	10 041 000,00	10 629 000,00	10 626 031,60
Kons. výdajů			9 360 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>25 585 700,00</b>	<b>22 553 066,00</b>	<b>22 219 726,46</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 094 085,93
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023			41 651 775,25
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2023			40 557 689,32

Výkaz zisku  
a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2023 okamžik sestavení 14. 12. 2023 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.156.333,32 Kč, výnosy celkem dosáhly 14.689.418,00 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 5.533.084,68 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2023.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 okamžik zpracování 26. 02. 2024 a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 20. 02. 2024 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 13.294.916,49 Kč, výnosy celkem dosáhly 19.614.971,52 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 6.320.055,03 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2023.

Smlouvy  
a další materiály  
k poskytnutým  
účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN2-12M sestaveného k 30. 09. 2023 bylo v rámci rozpočtu zastupitelstvem schváleno poskytnout z veřejných prostředků celkem 171.000,00 Kč.

K 30. 09. 2023 bylo vyplaceno 97.645,00 Kč, z toho formou neinvestičních transferů spolkům 49.000,00 Kč Mysliveckému sdružení Lhota-Karlovice, z. s.

Z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že z rozpočtu obce bylo vyplaceno 170.102,00 Kč, z toho formou darů 23.000,00 Kč a formou neinvestičních transferů 147.102,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole vybrána účelová dotace: ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR ve výši 38.600,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky dne 13. a 14. ledna 2023 a dne 27. a 28. ledna 2023. K zajištění konání voleb bylo použito 27.394,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 22.206,00 Kč (d. č. 400003 a d. č. 400004). Jednalo se odměny 6 členů okrskové volební komise v úhrnné výši 16.900,00 Kč. Vkládání a roznos volebních lístků 5.306,00 Kč.</p> <p>Poskytnuto bylo občerstvení 6 členům volební komise 3.096,00 Kč d. č. 400002. Nakoupen byl materiál 1.709,00 Kč d. č. 400001. Dále byly uplatněny cestovní náklady 383,00 Kč d. č. 400002. Předmětem finančního vypořádání bude částka 11.206,00 Kč. V roce 2022 byla poskytnuta dotace na volbu prezidenta ve výši 9.400,00 Kč, která byla z účtu obce vrácena 26. 01. 2023.</p> <p>Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.</p>
	<p>Finanční vypořádání se státním rozpočtem bylo provedeno před stanoveným termínem. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.</p>
	<p>Podle finančního výkazu FIN 2-12M byly k 31. 12. 2023 přijaty finanční prostředky:</p> <p>Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy 38.600,00 Kč na volbu prezidenta.</p> <p>Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR ve výši 450.501,00 Kč, z toho 436.966 průtokový transfer od MŠMT na projekt v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání z operačního programu Jan Amos Komenský zjednodušené vykazování nákladů, zbylá částka 13.535,00 Kč od MV odbornou přípravu SDH obce.</p> <p>Položka 4121 (neinvestiční transfery od obcí) ve výši 6.500,00 Kč od obce Karlovice na provoz hřbitova.</p> <p>Položka 4122 (neinvestiční přijaté transfery od krajů) ve výši 90.000,00 Kč na nákup osobních ochranných zásahových pracovních prostředků členů JSDHO.</p> <p>Položka 4216 (ostatní investiční přijaté transfery ze SR) ve výši 1.769.150,00 Kč, z toho 969.150,00 Kč dotace MPO SF realizace projektů ke zvýšení energetické účinnosti systémů veřejného osvětlení, zbylá částka 800.000,00 Kč na vybudování asfaltové Pumptrackové dráhy.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330065722/003-ADS ze dne 16. 01. 2024 uzavřená se společností EG.D, a. s. , se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 26. 06. 2023 usnesení č. 02/ZO10/2023. Oprávněná společnost byla vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy stavby "Lhota u Zl., Balková čp. 4, přípojka NN". Povinná je vlastníkem pozemku parc. č. 78 v k. ú. Lhota u Zlína, obec Lhota, okres Zlín. Sjednána byla jednorázová úhrada 7.000,00 Kč. K úhradě za zřízení věcného břemene do 31. 12. 2023 nedošlo.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou. Při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole včasnosti uveřejnění</p>



smlouvy o dílo vybrána zakázka malého rozsahu na stavební práce "Požární nádrž Lhota". K podání nabídky byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Dne 28. 08. 2023 provedla komise otevírání obálek a hodnocení 3 doručených nabídek. Podle stanoveného hodnotícího kritéria byla doporučena nabídka společnosti Pozastav spol. s r. o. Blatnická 4219/4 Židenice IČO 09253742 s cenou 561.722,70 Kč bez DPH, tj. 679.684,50 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 28. 08. 2023 usnesením č. 02/ZO12/2023 akceptovalo doporučení hodnotící komise. Smlouva o dílo byla uzavřena 31. 08. 2023, na profilu zadavatele byla uveřejněna 12. 09. 2023. Termín realizace díla - zahájení 04. 09. 2023, ukončení 30. 11. 2023.

Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo, nebylo zaznamenáno.

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 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 a čerpání fondu v případě realizace výstavby nové čističky odpadních vod. Stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval jak k 01. 01. 2023, tak k 30. 09. 2023 zůstatek 300.000,00 Kč. Z fondu nebyly do 30. 09. 2023 čerpány žádné finanční prostředky.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2023 byl proveden přiděl do fondu ve výši 60.000,00 Kč. K 31. 12. 2023 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 360.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2022 čerpány žádné finanční prostředky. K rozvahovému dni byl zůstatek ověřen dokladovou inventurou. Doložen inventurní soupis č. 18.

Předmět  
přezkoumání

Podle prohlášení statutárního zástupce územně samosprávný celek v roce 2023 neprováděl finanční operace, týkající se sdružených prostředků, nebyl s majetkem státu, neručil za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Rozpočtová  
odpovědnost

K 31. 12. 2023 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.

Zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) představoval složenou kauci při provozování hostinské činnosti. Podrobnosti viz písemnost Evidence závazků.

Účetní závěrka  
obce

Dne 15. 05. 2023 bylo zastupitelstvo obce seznámeno s podklady předloženými v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce za rok 2022. Na jejich základě dospělo k závěru, že účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky. Usnesením č. 06/ZO09/2023 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2022. Současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 4.481.446,81 Kč na účet nerozděleného zisku minulých období dokladem č. 600006 ze dne 30. 06. 2023. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace

Dne 15. 05. 2023 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2022. Dospělo k názoru, že účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazují finanční situaci příspěvkové organizace. Usnesením č. 07/ZO09/2023 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Lhota, okres Zlín sestavenou k 31. 12. 2022, současně schválilo výsledek hospodaření ve výši 375,18 Kč a jeho přiděl do rezervního fondu. Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.

## 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. 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 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

- II. **Při přezkoumání hospodaření obce Lhota za rok 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>5,23 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,55 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

- V. **Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %.**

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lhota dne 07.05.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

1 x obdrží: Obec Lhota

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