



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

datum

2. března 2018

pověřená úřední osoba

Ing. Vít Sušila

číslo jednací

KUZL 30693/2017

spisová značka

KUSP 30693/2017 IAK

Zpráva č. 236/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČ: 00283878
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 7.11.2017 - 8.11.2017 (dílčí přezkoumání)

1.3.2018 - 2.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 2.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Lhota, Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Dolní Lhota zastupovali:

starosta: Jaroslav Masař
účetní: Bc. Jana Masařová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Dolní Lhota na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce i v elektronické podobě 1. 10. - 31. 12. 2016. Návrh byl zpracován v příjmech ve třídě 1 na položky, v ostatních příjmech a ve výdajích na paragrafy.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly v kontrolovaném období provedeny deseti rozpočtovými opatřeními. Čtyři rozpočtová opatření byla schválena zastupitelstvem obce, dalších šest starostou obce a následně zastupitelstvem obce: zastupitelstvo obce dne 28. 8. 2015 schválilo Směrnici určující pravomoc starost obce k provádění rozpočtových opatření (č. 2/2015), kterou zmocnilo starostu obce k provádění neodkladných rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč, zejména v případě účelově přidělených finančních prostředků jiných rozpočtů a dalších naléhavých záležitostí. Schválená rozpočtová opatření toto zmocnění respektovala. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy 2 602 553,40 Kč, výdaje o 3 023 118,60 Kč a financování o 420 565,20 Kč. Byla provedena kontrola zveřejňování rozpočtových opatření podle nového ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Přijatá rozpočtová opatření byla zveřejněna ve lhůtě 30 dnů ode dne schválení.
Rozpočtový výhled	V kontrolovaném období měla obec rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 9. 3. 2016 usnesením č. 14/3/2016. Výhled byl sestaven v členění podle tříd rozpočtové skladby každoročně jako přebytkový a zahrnoval splátky přijatých úvěrů. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn v sekci Ekonomika obce (bez datace.)
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016 usnesením č. 62/12/2016. Schválený rozpočet předpokládal: příjmy ve výši 7 507 600 Kč výdaje ve výši 6 873 036 Kč financování 634 564 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 13. 12. 2016.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Součástí schváleného rozpočtu na rok 2017 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola Dolní Lhota, okres Zlín ve výši 300 000,00 Kč. Výše příspěvku nebyla v průběhu kontrolovaného období měněna, poukázána byla v plné výši rozpočtu.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2016 jako návrh byl na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn od 18. 4. 2017. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2017 usnesením č. 13/5/2017, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Jeho zveřejnění na internetových stránkách plynule navázalo.

Bankovní výpis	Obec měla tyto běžné účty (zůstatek k 31. 12. 2017): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (178 822,08 Kč - výpis č. 125), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (1 400 232,02 Kč - výpis č. 112), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (6 039,73 Kč - výpis č. 29). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2017 souhlasily s údajem v rozvaze.								
Evidence pohledávek	Obec vykazovala k 31. 12. 2017 pouze krátkodobé pohledávky, v celkové výši 856 480,00 Kč, a to: <table> <tr> <td>- odběratelé</td><td>15 703,00 Kč,</td></tr> <tr> <td>- krátkodobé poskytnuté zálohy</td><td>827 792,00 Kč,</td></tr> <tr> <td>- DPH</td><td>12 985,00 Kč.</td></tr> </table> Všechny pohledávky byly ve lhůtě splatnosti.	- odběratelé	15 703,00 Kč,	- krátkodobé poskytnuté zálohy	827 792,00 Kč,	- DPH	12 985,00 Kč.		
- odběratelé	15 703,00 Kč,								
- krátkodobé poskytnuté zálohy	827 792,00 Kč,								
- DPH	12 985,00 Kč.								
Evidence závazků	Obec vykázala k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky ve výši 3 587 510,20 Kč. Jednalo se o dlouhodobé úvěry. Krátkodobé závazky bez dohadných položek činily 1 560 598,66 Kč, z toho: <table> <tr> <td>- dodavatelé</td><td>269 690,86 Kč,</td></tr> <tr> <td>- krátkodobé přijaté zálohy</td><td>16 000,00 Kč,</td></tr> <tr> <td>- závazky z mezd</td><td>220 162,00 Kč,</td></tr> <tr> <td>- zálohy na transfery</td><td>1 054 745,80 Kč,</td></tr> </table> Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.	- dodavatelé	269 690,86 Kč,	- krátkodobé přijaté zálohy	16 000,00 Kč,	- závazky z mezd	220 162,00 Kč,	- zálohy na transfery	1 054 745,80 Kč,
- dodavatelé	269 690,86 Kč,								
- krátkodobé přijaté zálohy	16 000,00 Kč,								
- závazky z mezd	220 162,00 Kč,								
- zálohy na transfery	1 054 745,80 Kč,								
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace, provedené k 31. 12. 2017. Inventura byla provedena u všech účtů majetku, pohledávek a závazků, které nevykazovaly nulový zůstatek. Inventurní rozdíly nebyly při inventarizaci zjištěny.								
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola byla provedena u uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva. Měsíční odměna uvolněného starosty nebyla zvýšena podle "Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev platné od 1.1. 2017. Měsíční odměny ostatních - neuvolněných členů zastupitelstva byly stanoveny a vypláceny v souladu s ustanovením § 2 uvedeného nařízení vlády na základě usnesení zastupitelstva č. 13/11/2014 a 14/11/2014 z 5. 11. 2014. V roce 2017 se neměnily.								
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce srpen - září 2017. Všechny kontrolované výdaje byly doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob.								
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Výdajové doklady byly číslovány samostatnou vlastní číselnou řadou (1 - 220), u příjmových dokladů byla používána čísla dle předtištěných tiskopisů. Konečný zůstatek pokladny k 31. 12. 2017 - 49 356,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze.								
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2017 vypracovaná dne 27. 2. 2018 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.								
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena ROZVAHA za období 09/2017 z 6. 11. 2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 77 673 637,73 Kč se rovnala položce Pasiva								

celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 20 732 299,25 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Zjištění:

U účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím byl zjištěn záporný zůstatek 31 250,00 Kč. Chyba vznikla částečnou úhradou příspěvku na dopravní obslužnost bez zúčtování jeho předpisu. Opraveno v období 10/2017.

Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena ROZVAHA za období 12/2017 z 13.2.2017, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 79 914 305,43 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 20 854 135,55 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Při dílčím přezkoumání byla provedena kontrola účetních dokladů - uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Sberbank CZ za měsíc červenec - srpen 2017.

U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.

Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrku obce za rok 2016 i účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Dolní Lhota, okres Zlín za rok 2016 schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 5. 2017 usneseními č. 13/5/2017 a 14/5/2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při dílčím přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k 09/2017 vypracovaný 6. 11. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 09. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 85,87 % (7 343 589,20 Kč.)

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 80,36 % (6 328 285,26 Kč.)

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 416 000	6 846 000	5 942 668,63
Nedaňové příjmy	970 000	1 494 776	1 264 920,57
Kapitálové příjmy	2 000	2 000	1 200,00
Přijaté transfery	119 600	209 602	903 777,00
Konsolidace příjmů			768 977,00
Příjmy po konsolidaci	7 507 600	8 552 378	7 343 589,20
Běžné výdaje	6 431 036	6 628 288	6 078 083,33
Kapitálové výdaje	442 000	1 247 000	1 019 178,93
Konsolidace výdajů			768 977,00
Výdaje po konsolidaci	6 873 036	7 875 288	6 328 285,26
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 015 303,94
- splátky dlouhodobého úvěru			518 449,00
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2017			633 553,49
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 9. 2017			1 130 408,43

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2017 vypracovaný 26.2.2018. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31.12.2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 108,64 % (10 983 864,59 Kč.)

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 98,23 % (9 720 569,45Kč.)

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	6 416 000	7 092 000	7 951 304,34
Nedaňové příjmy	970 000	1 524 776	1 539 984,85
Kapitálové příjmy	2 000	2 000	1 200,00
Přijaté transfery	119 600	1 491 377,40	3 894 744,20
Konsolidace příjmů			2 403 368,80
Příjmy po konsolidaci	7 507 600	10 110 153,40	10 983 864,59
Běžné výdaje	6 431 036	7 404 550,60	9 652 696,81
Kapitálové výdaje	442 000	2 491 604	2 471 241,44
Konsolidace výdajů			2 403 368,80
Výdaje po konsolidaci	6 873 036	6 896 154,60	9 720 569,45
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 263 295,14
+ přijatý dlouhodobý úvěr			1 467 004,00
- splátky dlouhodobého úvěru			1 729 402,80
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2017			633 553,49
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2017			1 634 449,83

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2017 zpracovaný 6.11.2017, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 6 158 537,70 Kč, výnosy celkem dosáhly 7 950 116,92 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1 791 579,22 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681-DPFO - ve výši 1 420 384,53 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 496 497,40 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 440 189,87 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 275 600,50 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 31 236,33 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382+1383.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2017 zpracovaný 13.2.2017, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 69 568 676,48 Kč, výnosy celkem dosáhly 10 441 628,79 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1 097 912,31 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2017:

účet 681-DPFO - ve výši 1 965 780,92 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 895 844,89 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 3 387 715,69 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 376 632,90 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 41 985,94 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382+1383.

Smlouvy a další
 materiály k
 poskytnutým
 účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobeno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování: obec poskytla dvě dotace převyšující 50 000,00 Kč, smlouvy byly zveřejněny v souladu s § 10d zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Smlouvy a další
 materiály k přijatým
 účelovým dotacím

Obec v roce 2017 přijala ze SR a od státních fondů účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1 371 775,40 Kč. Kontrola byla provedena:

ÚZ 15974

1 052 312,80 Kč

Investiční dotace ze SR - MŽP na akci Zpracování digitálního a povodňového plánu a vybudování sítě varovacího a vyrozumívacího systému pro obec Dolní Lhota podle rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ 115D312040016.

Čerpání doloženo fakturami č. 133/2016, 86/2017, 150/2017 a 317/2017 v celkové výši 1 503 304,00 Kč. Pořízený majetek evidován na účtu 019 pod inventárním číslem 1208 a na účtu 022 pod inventárním č. 1209.

ÚZ 98071

25 000,00 Kč

Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny PČR.

Čerpání doloženo fakturou č. 304 (materiál), pokladními doklady 174, 180, 181(materiál, cestovné a občerstvení) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 22 567,00 Kč. Nevyčerpaná částka 2 433,00 Kč byla vrácena dne 24. 1. 2018.

Smlouvy o převodu
 majetku (koupě,
 prodej, směna,
 převod)

Kontrola byla podrobena kupní smlouva na prodej pozemku z vlastnictví obce č. V-1328/2017-737. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí
 úvěru

Obec měla úvěr č. 198844 od Sberbank CZ, a.s. z roku 2015 do výše 2 607 383,00 Kč na financování investičních i neinvestičních potřeb obce (dětské hřiště, přístřešek na hřišti, revitalizace veřejných prostranství, zateplení, výměna oken a související práce v KD.) Dne 21. 12. 2016 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru, kterou byl úvěr navýšen o 1 200 000,00 Kč na celkovou částku 3 807 383,00 Kč. Zahájení splátek úvěru 31. 3. 2017 ve 23 čtvrtletních splátkách po 158 641,00 Kč. Zajištění biankosměnkou vlastní. Dodatek schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016. Nesplacený zůstatek úvěru k 31. 12.2017 činil 3 172 819,00 Kč.

V roce 2017 obec uzavřela se Sberbank CZ, a.s. smlouvu o úvěru č. KA1713963 do výše 12 444 733,00 Kč na financování investičních akcí obce (zpracování povodňového plánu a revitalizaci veřejného prostoru).

Splácení úvěru je stanoveno: - od 31.1.2018 do 30.3.2019 v nepravidelných splátkách na základě žádosti o mimořádnou splátku ve výši přijaté dotace; od 31.3.2019 ve 27 čtvrtletních kapitálových splátkách ve výši 55 269,00 Kč. Schváleno usnesením zastupitelstva č. 41/11/2017 ze dne 2. 11. 2017.

V roce 2017 bylo z úvěru vyčerpano 1 467 004,00 Kč, splaceno 1 052 312,80 Kč, zůstatek k 31.12.2017 činil 414 691,20 Kč.

Zůstatek úvěrů k 31. 12. 2017 souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.

Smlouvy o věcných
 břemenech

Kontrola byla podrobena smlouva V-2978/2017-737 o zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce, a to s GasNet, s.r.o. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu. Bylo ověřeno její schválení zastupitelstvem obce: č. usnesení 35/9/2017 ze dne 21.9. 2017 .

Smlouvy zástavní	Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2017 neuzavřela žádnou zástavní smlouvu ani smlouvu o ručení. Obec měla z roku 2010 zástavní smlouvu se Státním fondem životního prostředí ČR, kterou byla provedena zástava lesních pozemků a lesních porostů, oceněných na 15 183 590,00 Kč, k zajištění podpory poskytnuté SFŽP Svazku aglomerace Dolní Lhota. Analytická evidence pozemků zatížených zástavou byla vedena na majetkových kartách.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2017 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu. Kontrola byla provedena u veřejné zakázky "Vybudování varovného a vyznamovacího systému obce Dolní Lhota". Osloveni byli tři dodavatelé podány byly dvě nabídky. Na základě hodnotícího kritéria nejnížší nabídky byla vybrána nabídka BÁRTEK ROZHLEBY, s.r.o. s nabídkovou cenou 1 072 400,00 Kč bez DPH. Schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2017, smlouva o dílo uzavřena dne 18. 5. 2017, na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.5.2017.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolu hospodaření za rok 2017 zřízené příspěvkové organizace Základní škola Dolní Lhota, okres Zlín provedl finanční výbor dne 16. 2. 2018 s výsledkem: kontrolou nebyly shledány vážné nedostatky.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízený žádný peněžní fond.

B. Zjištění

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

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 hospodář územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 odst. 1 Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva. Měsíční odměna uvolněného starosty nebyla zvýšena podle "Přílohy č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev platné od 1.1. 2017.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 2 Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Do rozpočtových opatření nebyla zahrnuta přijatá neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Zlínského kraje na hospodaření v lesích podle smlouvy č. D/0055/2016/ŽPZE ve výši 7 644,00 Kč.
NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2017 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 Dolní Lhota za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,62 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Lhota dne 2. března 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

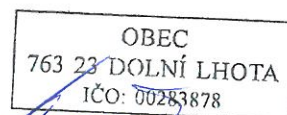
.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jaroslav Masař, starosta obce Dolní Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. března 2018

Jaroslav Masař
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, 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.

