

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

Datum
1. března 2021

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací
KUZZ 14295/20201

Spisová značka
KUSP 40240/2020 EKO

Zpráva č. 96/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČ: 00283878
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 10. 2020 - 20. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
25. 02. 2021 - 01. 03. 2021 (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 02. 09. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01. 03. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Lhota, Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: 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 2020 byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 10.964.200,00 Kč, výdaje 10.964.200,00 Kč, financování 1.155.640,00 Kč (splátka úvěru). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019, jak ukládá ustanovením § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno na elektronické úřední desce.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2020 byl schválen do 31. 12. 2019, neřídilo se hospodaření obce rozpočtovým provizoriem ve smyslu § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními (dále jen RO) ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Do 30. 06. 2020 bylo schváleno 6 RO. Ke kontrole včasnosti zveřejňování bylo namátkově vybráno:</p> <p>RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 1/2/2020 ze dne 24. 02. 2020, zveřejněno na úřední desce od 09. 03. 2020;</p> <p>RO č. 3 schválené starostou obce na základě delegace zastupitelstva (ze dne 28. 08. 2015 usnesení č. 46/8/2015) dne 30. 04. 2020, následně schválené na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 06. 2020, usnesením č. 18/6/2020, zveřejněno na úřední desce od 14. 05. 2020;</p> <p>RO č. 6 schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 40/9/2020 dne 22. 09. 2020, zveřejněno na úřední desce od 23. 09. 2020;</p> <p>RO byla evidována podle časové posloupnosti. Pochybení nebylo zjištěno.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2020 bylo provedeno celkem 9 úprav rozpočtu formou 9 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo namátkově vybráno rozpočtové opatření č. 7, které bylo schváleno starostou obce 30. 10. 2020 a na úřední desce zveřejněno od 20. 11. 2020. Rozpočtové opatření č. 8, které bylo schváleno starostou obce dne 30. 11. 2020 a na úřední desce zveřejněno od 11. 12. 2020. Rozpočtové opatření č. 9, které bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020 a na úřední desce zveřejněno od 21. 12. 2020.</p> <p>Jednotlivá rozpočtová opatření obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen, na zasedání zastupitelstva obce dne 12. 12. 2019 usnesením č. 46/12/2019, jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 10.964.200,00 Kč. Součástí rozpočtu byla i splátka úvěru z předchozích let ve výši 1.155.640,00 Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2020 byly schváleny příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění rozpočtové skladby, dále příjmy dle položek a paragrafů a výdaje podle skupiny paragrafů rozpočtové skladby. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 18. 12. 2019. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Součástí schváleného rozpočtu na rok 2020 byly závazné finanční ukazatele příspěvkové organizaci obce, tj. neinvestiční příspěvky: Základní škola a Mateřská škola p. o., Dolní Lhota ve výši 360.000,00 Kč. Výše příspěvku byla organizaci oznámena písemně. V kontrolovaném období do 30. 9. 2020 bylo na účet Základní školy p. o. Dolní Lhota převedeno 270.000,00, tj. 75% z celkových rozpočtovaných prostředků. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek byl v roce 2020 poskytnutý v plné výši 100% (tj. 360.000,00 Kč).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023, schválený na zasedání ZO Dolní Lhota dne 12. 12. 2019, usnesením č. 47/12/2019. Bylo ověřeno, že k porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nedošlo. Nedostatky nebyly zjištěny. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na toto období byl zveřejněn na úřední elektronické desce dne 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019 (v archivu elektronické desky dohledatelné doposud). Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 18. 12. 2019 a současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Dolní Lhota za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce obce od 25. 05. 2020 do 30. 06. 2020. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 10. 06. 2020 a usnesením č. 16/6/2020 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Dolní Lhota za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 18. 06. 2020, sejmout bude 30. 06. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17, odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla v kontrolovaném období tyto běžné účty (zůstatek k 30. 09. 2020): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (904 550,34Kč - výpis č. 144), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (1.501.323,83.Kč - výpis č. 76), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (1.141.065,30 Kč - výpis č. 21). Konečné zůstatky účtů k 30. 06. 2020 souhlasily s údajem v rozvaze (účet 231).</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2020, byly zjištěny níže uvedené zůstatky běžných účtů: Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (803.333,47 Kč - výpis č. 187), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (1.269.652,28 Kč - výpis č. 100), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (1.252.357,70 Kč - výpis č. 31). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2020 souhlasily s údajem v rozvaze (účet 231) a inventurním stavem účtů k témuž datu. Rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 613.134,62,00 Kč. K 31. 12. 2020 byly vykázány dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2020 byly vykázány krátkodobé pohledávky ve výši 14.572.747,32 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (Odběratelé) zůstatek 212.381,34 Kč - doloženo inventurním soupisem pohledávek.</p> <p>Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 422.800,00 Kč zálohy na energie, záloha na projektovou činnost, - doloženy inventurní soupisy dle analytického členění.</p> <p>Účet 388 (Dohadné účty aktivní) zůstatek) 13.937.565,98 Kč - neproplacená</p>

dotace na přístavbu mateřské školy, vodné hospoda (uhrazeno v lednu 2021) - doložen inventurní soupis účtu + opis deník, dále.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků

Kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek dlouhodobých závazků 2.134.599,20 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 14.701.047,76 Kč. K 31. 12. 2020 představoval celkový stav dlouhodobých závazků evidovaný na účtu 451 (Dlouhodobé úvěry) částku v celkové výši 2.134.599,20 Kč. Skutečnost byla ověřena na bankovní výpisy úvěrových účtů a inventurní soupis k témuž datu (podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru).

K 31. 12. 2020 představoval celkový stav krátkodobých závazků 14.701.047,76 Kč, z toho:

Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 142.487,03 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti. Doloženo bylo 15 faktur přijatých na konci účetního období, splatnost leden 2021. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2020.

Účet 324 (Krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 16.000,00 Kč - na účtu jsou evidovány zálohy na energie v pronajaté prodejně. Byl doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a doklad o stanovených platbách za užívání pronajatých prostor (Česká pošta a.s.).

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 186.713,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2020".

Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 51.409,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2020".

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 26.161,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2019".

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 28.803,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 22.028,00 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 6.775,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2020".

Účet 343 (DPH) - zůstatek 3.401,00 Kč - doložen inventurní soupis a Přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13.939.868,73 Kč dotace na volby do krajů a 1/3 Senátu parlamentu (vratka v roce 2020), dotace na akci Mateřská škola Dolní Lhota - přístavba ZŠ. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2020.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 305.600,00 Kč - dohad na elektrickou energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2020, který byl podložen podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.605,00 Kč (Kooperativa a.s. - povinné zdravotní pojištění).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě plánu inventur na rok 2020 k provedení inventarizace pro rok 2020 byla provedena inventura majetku a závazků obce. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo 16. 12. 2020. Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2020. Zahájení činnosti inventurních komisí bylo

04. 01. 2021 a ukončení k 25. 01. 2021.

Inventurní soupisy obsahovaly název, adresu, identifikační číslo účetní jednotky, datum zahájení a ukončení inventury, způsob zjišťování skutečných stavů, počet příloh, inventarizační položku a její název, syntetický účet s analytickým členěním s uvedením účetního stavu a stavu zjištěného inventurou. Inventurní soupisy byly opatřeny podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy vždy hlavní knihou účetnictví a dále pak dle druhu majetku a závazků např. výpisy z bankovních a úvěrového účtu, kopiemi vystavených faktur, kopiemi dodavatelských faktur, sestavou software PAM, rozhodnutími o přidělení dotace, vnitřními doklady apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové i podrozvahové účty.

"Inventarizační zpráva za rok 2020" obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění a vyhodnocení vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Dále obsahovala např. vyjádření ÚIK k příčinám, charakteru a velikosti inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů (nebyly zjištěny), vyjádření odpovědných pracovníků k inventarizačním rozdílům, k návrhům na opatření k jejich vypořádání a k ostatním návrhům na opatření (nebyly zjištěny), opatřeny byly podpisy členů ÚIK.

Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem dne 26. 01. 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Ve volebním období 2018-2022 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho pro svoji byl uvolněn starosta.

Kontrolou výplatních lístků u starosty bylo ověřeno, že měsíční odměna byla stanovena a vyplácena podle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii.

Kontrolou výplatních listů neuvolněných zastupitelů obce s os. čísla 10008, 10007 a 10011 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018 schválilo ZO usnesením č. 16/2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání bylo na základě předloženého mzdového listu za rok 2020 uvolněného zastupitele starosty ověřeno, že měsíční odměny byly vypočteny a vypláceny podle nařízení vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii šesté kategorii.

Kontrolou byla dále ověřena správnost stanovení a schválení odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2020. Měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ve třetí kategorii a vypláceny byly ve výši stanovené na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018, usnesením č. 16/2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů hlavní pokladny byla provedena kontrola doložení uskutečněných pokladních operací a správnost účtování u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsících dubnu - září a prosinec 2020. Současně byla provedena náátková kontrola vkladu finanční hotovosti do pokladny dne 06. 04. 2020 ve výši 50.000,00 Kč, dne 02. 07. 2020 ve výši 45.000,00 Kč, 16. 07. 2020 ve výši 17.000,00 Kč, 03. 08. 2020 ve výši 75.000,00 Kč, 26. 08. 2020 ve výši 20.000,00 Kč, 04. 09.2020 ve výši 75.000,00 Kč na bankovní účet č.1407772349/0800. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)

Ke kontrole byla předložena Pokladní kniha za období leden až září a prosinec 2020. Byla vedena elektronicky v programu KEO4, ke každé položce v pokladní knize byl vyhotoven doklad o zaúčtování. Všechny záznamy byly doloženy

pokladními doklady, které byly číslovány jednotnou číselnou řadou (1 - 390). Vykazovaný zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2020 ve výši 17.708,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 k témuž datu.

Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2020 vypracovaná dne 03. 02. 2021 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	<p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 09/2020 ze dne 13. 10. 2020, 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 90.011.378,17 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26.514.610,81 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p> <p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 12/2020 ze dne 10. 02. 2021, 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 117.558,55 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 26.952.314,06 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Pochybení nebylo zjištěno.</p>
Účetní doklad	<p>Při kontrole dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 00101/2020 do čísla 00180/2020, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 4200356413/6800. 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.</p> <p>Při konečném přezkumu bylo kontrolováno dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 00252/2020 do čísla 00273/2020, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 4200356413/6800. 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. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Dne 10. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce Dolní Lhota sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce Dolní Lhota. Usnesením č. 16/6/2020 schválilo účetní závěrku obce Dolní Lhota za rok 2019, současně schválilo převod kladného výsledku hospodaření na účet "výsledky hospodaření předcházejících účetních období".</p> <p>Na stejném zasedání dne 10. 06. 2020 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky Základní a Mateřské školy p. o., Dolní Lhota sestavené k 31. 12. 2019, na jejich základě rozhodlo, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz</p>

předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace. Usnesením č. 17/6/2020 schválilo ZO účetní závěrku Mateřské školy p. o., obce Dolní Lhota za rok 2019, současně rozhodlo, že záporný hospodářský výsledek ve výši 10.764,40 Kč bude uhrazen z rezervního fondu.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený za období 09/2020 (okamžik sestavení 12. 10. 2020). Celkové příjmy po konsolidaci činily 8.904.680,41 Kč, což představovalo plnění 81,87 % upraveného rozpočtu (10.876.230,00 Kč), výdaje dosáhly 6.746.393,11 Kč, což představovalo plnění 68,40 % upraveného rozpočtu (9.720.590,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10 053 000	9 059 030	7 199 983,17
Nedaňové příjmy	762 000	789 380	713 749,24
Kapitálové příjmy	3 000	20 000	20 000,00
Přijaté transfery	146 200	1 007 820	1 442 948,00
Konsolidace příjmů	0	0	472 000,00
Příjmy po konsolidaci	10 964 200	10 876 230	9 376 680,41
Běžné výdaje	9 518 560	9 026 290	6 605 918,26
Kapitálové výdaje	290 000	694 300	612 474,85
Konsolidace výdajů	0	0	472 000,00
Výdaje po konsolidaci	9 808 560	9 720 590	6 746 393,11
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2020			2 018 254,09
- saldo příjmů a výdajů			2 173 515,30
- splátky dlouhodobého úvěru			- 641 730,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 09. 2020			3 550 039,39

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený za období 12/2020 (okamžik sestavení 25. 01. 2021). Celkové příjmy po konsolidaci činily 25.782.769,90 Kč, což představovalo plnění 102,18 % upraveného rozpočtu (25.231.485,98 Kč), výdaje dosáhly 23.601.266,54 Kč, což představovalo plnění ve výši 95,35 % upraveného rozpočtu (24.752.345,98 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10 053 000	9 329 263,00	9 827 960,54
Nedaňové příjmy	762 000	862 380,00	914 966,38
Kapitálové příjmy	3 000	20 000,00	20 000,00
Přijaté transfery	146 200	15 019 842,98	15 782 842,98
Konsolidace příjmů	0	0	763 000,00
Příjmy po konsolidaci	10 964 200	25 231 485,98	25 782 769,90
Běžné výdaje	9 518 560	9 026 290,00	9 135 778,71
Kapitálové výdaje	290 000	15 342 115,98	15 228 487,83
Konsolidace výdajů	0	0	763 000,00
Výdaje po konsolidaci	9 808 560	24 752 345,98	23 601 266,54
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2020			2 018 254,09
- saldo příjmů a výdajů			2 180 437,36
- splátky dlouhodobého úvěru			- 855 640,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2020			3 343 051,45

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 09. 2020 (okamžik sestavení 13. 10. 2020) 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 7.773.859,72 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 9.564.829,56 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 1.790.969,84 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 09. 2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 09. 2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 1.827.272,17 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.402.671,68 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 3.288.742,54 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 275.912,08 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 44.308,40 Kč se rovnal součtu položek 1334+1335+1381+1385.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2020 (okamžik sestavení 10. 02. 2021) 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 10.469.564,80 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 12.740.415,91 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 2.270.851,11 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2020.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2.602.891,13 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 1.834.117,41 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4.584.651,27 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 368.546,65 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 63.229,08 Kč se rovnal položce 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 nepřijala obec, dle sdělení účetní obce, žádnou účelovou dotaci.

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Dolní Lhota vyplynula vratka ve výši 1.302,75 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR ÚZ 98193). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 25. 01. 2021 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2020).

Ke kontrole byla vybrána dotace:

ÚZ 98193 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnuté na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši

31.000,00 Kč. K zajištění voleb bylo použito 29.697,25 Kč, z toho 24.115,15,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznos lístků, příprava lístků, úklid a příprava volební místnosti), materiál 4.072,10 Kč. (DFA č. 186, DFA č. 185 a DFA č. 183, PD č. 319, PD č. 587, PD č. 298), 466,00 Kč cestovné (PD č. 337), 1.044,00 Kč stravné (PD č. 336).

Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 1.302,75 Kč, viz výše. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98858 investiční dotace ze SR - Ministerstva financí ČR, v rámci podprogramu 29822 – Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny a Parlamentu a Vlády ČR, na projekt Obec Dolní Lhota - Výstavba budovy mateřské školy. Podle Rozhodnutí č. 298D228090523 se poskytovatel zavázal poskytnout dotaci ve výši 13.937.566,00 Kč. Současně v rozhodnutí stanovil, že minimální vlastní zdroje budou činit 1.548.619,00 Kč. Kontrole byly doloženy výpisy z ČNB, kterými byl doložen příjem dotace v celkové výši 13.937.565,98 Kč (bankovní výpis č. 29 ze dne 17. 12. 2020). Čerpání dotace bylo doloženo fakturou č. 241 – částka 13.937.566,00 Kč. V době kontroly nebyl projekt ukončen

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

Ke kontrole byla vybrána kupní smlouva ze dne 26. 08. 2020, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala část pozemku par. č. 616/22 o výměře 100 m² za dohodnutou smluvní cenu 200,00 Kč za m², v celkové výši 20.000,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 19. 06. 2019 do 07. 07. 2020, smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce Dolní Lhota dne 16. 07. 2020, usnesením č. 35/7/2020. Nebylo zjištěno pochybení.

V kontrolovaném období obec uzavřela směnou smlouvu, kdy obec směnila pozemky p. č. 1592/12 a 1592 ve vlastnictví obce, za pozemky p. č. 1654/2 a p. č. 1655/1 (směna byla podložena geometrickým plánem. Záměr na směnu pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 24. 08. 2020 do 08. 09. 2020 (na elektronické úřední desce je dostupný doposud). Směnu pozemků schválilo ZO na svém zasedání dne 22. 09. 2020, usnesením č. 37/9/2020. Pochybení nebylo zjištěno.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 obec nepřijala žádný nový úvěr. Z minulých let měla dva úvěry:

Úvěr č. KA 1509074 od Sberbank CZ, a.s. z roku 2015 na financování investičních i neinvestičních potřeb obce (dětské hřiště, přístřešek na hřišti, revitalizace veřejných prostranství, zateplení, výměna oken a související práce v KD.) Nesplacený zůstatek úvěru k 30. 09. 2020 činil 970.741,20 Kč.

Úvěr z roku 2017 u Sberbank CZ, a.s. smlouva o úvěru č. KA1713963 na financování investičních akcí obce (zpracování povodňového plánu a revitalizaci veřejného prostoru). Splatnost úvěru je dána smlouvou do 31. 12. 2025. Nesplacený zůstatek úvěru k 30. 09. 2020 činil 1.427.768,00 Kč.

Součet jednotlivých zůstatků úvěrových účtů (doložena na bankovní výpisy) odpovídal částce vykazované v Rozvaze na účtu 451(Dlouhodobé úvěry). Nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 uzavřela obec 1 smlouvu o zřízení věcného břemene a 3 smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene.

Kontrola byla podrobena smlouva č. OT-014330056425 o zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce parcela č. 1562/7, 1566/1 v k. ú. Dolní Lhota a to se společností E. ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 3.000,00 Kč. Zastupitelstvo obce smlouvu schválilo

dne 10. 06. 2020, usnesením č. 25/6/2020. Bylo ověřeno. Plnění smlouvy a správnost účtování a evidence věcných břemen bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při konečném přezkoumání za rok 2020 bylo zjištěno, že obec uzavřela ještě jednu smlouvu o věcném břemeni č. OT - 014330054735/002. Smlouva řešila zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví obce parcela č. 1578/2 v k. ú. Dolní Lhota a to se společností E. ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 1.200,00 Kč. Zastupitelstvo obce smlouvu schválilo dne 22. 09. 2020, usnesením č. 38/9/2020. Bylo ověřeno. Kontrolováno bylo plnění smluv a správnost účtování a evidence věcných břemen. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Ke kontrole doloženosti dokumentace, popř. včasnosti uveřejňování uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka: Mateřská škola Dolní Lhota - přístavba k ZŠ (předpokládaná hodnota nebyla stanovena), Byl ověřen postup dle zákona o veřejných zakázkách č. 134/2016 Sb. dle § 53 v rámci podlimitní veřejné zakázky na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení. Zadavatel vyzval tři dodavatele, Z podaných tří nabídek byla podle základních hodnotících kritérií (nejnižší nabídkové ceny ekonomicky nejvýhodnější nabídka a délka realizace stavebních prací) vybrána firma Zlínské stavby, a.s. se sídlem K majáku 5001, PSČ 761 23 Zlín s nabídkovou cenou 12.798.500,00 Kč firma, a.s. Na doporučení výběrové komise schválilo ZO na svém zasedání dne 16. 07. 2020 výběr nejvhodnější nabídky (usnesení č. 29/7/2020). Usnesením č. 30/7/2020 schválilo ZO uzavření smlouvy o dílo na realizaci pracovních prací. Smlouva o dílo na realizaci těchto prací byla uzavřena dne 07. 08. 2020. Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna 13. 08. 2020. Písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna dne 13. 08. 2020. Dne 10. 08. 2020 bylo staveniště předáno, termín realizace díla byl stanoven nejpozději do 105 kalendářních dnů ode dne předání staveniště.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že dne 23. 11. 2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 smlouvy o dílo na zakázku Mateřská škola Dolní Lhota - přístavba k ZŠ. Důvodem uzavření dodatku byla úprava termínu dokončení a předání díla do 05. 01. 2021 z epidemiologických důvodů. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 03. 12. 2020. V době kontroly nebyla veřejná zakázka ukončena.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V kontrolovaném období do 30. 09. 2020 se uskutečnila 4 zasedání ZO Dolní Lhota. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé.

Do konce roku se uskutečnila ještě 2 zasedání ZO Dolní Lhota. Porušení zákona ve smyslu ustanovení § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění, nebylo zjištěno.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

V kontrolovaném období neměla obec Dolní Lhota zřízen žádný peněžní fond.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných 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.

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, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2020 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 Dolní Lhota za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,02 %
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 3,03%.

Dolní Lhota dne 1. března 2021

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

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

Jaroslav Masař, starosta obce Dolní 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. března 2021

Jaroslav Masař
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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