

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Dolní Lhota Dolní Lhota 129 763 23 Dolní Lhota
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. března 2019	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 41129/2018	KUSP 41129/2018 EKO

Zpráva č. 108/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČ: 00283878
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 10. 2018 - 12. 10. 2018 (dílčí přezkoumání)
14. 3. 2019 - 15. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 10.10.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 15.3.2019 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 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	<p>Návrh rozpočtu Obce Dolní Lhota na rok 2018 byl zpracován v příjmech ve třídě 1 na položky, v ostatních příjmech a ve výdajích na paragrafy. Kontrole byl předložen návrh rozpočtu Obce Dolní Lhota, který byl sestavený s příjmy ve výši 18.179.995,00 Kč, výdaji ve výši 17.545.431,00 Kč a financováním ve výši 643.564,00 Kč (uhrazené splátky dlouhodobých přijatých úvěrů). Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 17. 10. 2017 do 31. 12. 2017. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 11, odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 09. 2018 byly přijaty rozpočtové změny formou šesti rozpočtových opatření. Jedno rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem obce, dalších pět 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. U všech rozpočtových opatření byla kontrolována včasnost zveřejňování. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny. K 30. 9. 2018 byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 1.526.345,00 Kč a výdaje o 3.111.345,00 Kč financování o 1.585.000,00 Kč.</p> <p>Do konce roku bylo provedeno dalším 5 rozpočtových změn, z toho 3 schválené starostou, 2 zastupitelstvem obce. Kontrole byly podrobeny rozpočtové změny: č. 7/2018 příjmy i výdaje byly zvýšeny o 4.640,00 Kč, jednalo se úpravu rozpočtu nutnou v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva obcí a volbou prezidenta. Rozpočtová změna byla dne 30. 11. 2018 schválena starostou obce, na úřední desce bylo zveřejněno od 15. 11. 2018;</p> <p>č. 10/2018 příjmy i výdaje byly navýšeny o 204.000,00 Kč. U příjmů se jednalo o DPH, ve výdajích byla nejvýznamnější položkou částka 120.000,00 Kč - navýšení na činnosti místní správy (6171).</p> <p>Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	<p>Na svém zasedání dne 12. 12. 2017 Zastupitelstvo obce projednalo Návrh rozpočtu pro rok 2018. V návrhu byly provedeny změny, na straně příjmů i výdajů byl rozpočet navýšen o 171.809,00 Kč. Zastupitelstvo Obce Dolní Lhota usnesením č. 49/12/2017 ze dne 12. 12. 2017 schválilo rozpočet pro rok 2018, který předpokládal:</p> <p>příjmy ve výši 18.351.804,00 Kč výdaje ve výši 17.717.240,00 Kč financování 634.564,00Kč.</p> <p>Rozpis rozpočtu byl proveden v lednu 2018. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách Obce Dolní Lhota od 13. 12. 2017 v úplném znění. Na úřední desce bylo zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá</p>

ustanovení § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 byly závazné finanční ukazatele příspěvkové organizaci obce, tj. neinvestiční příspěvky: Základní škola a Mateřská škola p. o. 300.000,00 Kč. Výše příspěvku byla organizaci oznámena písemně dne 21. 12. 2017 - bylo doloženo. V kontrolovaném období do 30. 9. 2018 bylo na účet Základní školy p. o. Dolní Lhota převedeno 225.000,00, tj. 75% z celkových rozpočtovaných prostředků.

Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že příspěvkové organizaci Základní a Mateřské škole Dolní Lhota, bylo převedeno 300.000,00 Kč, tj. 100% rozpočtovaných finančních prostředků.

Střednědobý výhled rozpočtu Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 - 2020 byl zveřejněn na úřední elektronické úřední desce a internetových stránkách Obce Dolní Lhota od 17. 10. 2017. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 byl schválen zastupitelstvem Obce Dolní Lhota dne 2. 11. 2017 (usnesení č.38/11/2017). Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ve stejné podobě jako jeho návrh. Zveřejnění Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu tedy plynule přešlo ve zveřejnění Schváleného střednědobého výhledu rozpočtu Obce Dolní Lhota. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.

Závěrečný účet V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu byl včetně Zprávy o výsledku přezkoumání Obce Dolní Lhota zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 4. 2018. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 na svém zasedání dne 19. 6. 2018 usnesením č. 18/6/2018, bez výhrad. Současně s tímto usnesením přijalo opatření vedoucí k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017, které spočívalo v chybně stanovené výši odměny ve smyslu ustanovení § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Závěrečný účet Obce Dolní Lhota byl schválen ve stejné podobě jako jeho návrh, jeho zveřejnění na internetových stránkách obce tedy plynule navázalo. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17, odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis Obec měla tyto běžné účty (zůstatek k 31. 12. 2018): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (286.373,91 Kč - výpis č. 122), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (713.493,75 Kč - výpis č. 111), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (60.363,20 Kč - výpis č. 34). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2018 souhlasily s údajem v rozvaze (účet 231).

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s referentkou obce (účetní) dne 1. 10. 2016. Dohoda je uzavřena na dobu neurčitou, respektive na dobu trvání pracovního poměru zaměstnankyně.
Evidence pohledávek	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 1.917.262,80 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2018 představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2018 představoval stav krátkodobých pohledávek 11.218.755,10 Kč.</p> <p>Účet 311 (Odběratelé) zůstatek 15.864,00 Kč byl tvořen čtyřmi vystavenými fakturami:</p> <p>Fa č. 66/2018 Hruška, spol. s.r.o. - nájemné na prodejnu č. 446 na 14.157,00 Kč,</p> <p>Fa č. 65/2018 TJ Sokol Nevšová, z. s. - pronájem sportovní haly za 1.485,00 Kč,</p> <p>Fa č. 64/2018 Hubáček Jiří Luhačovice - zveřejnění inzerce za 121,00 Kč</p> <p>Fa č. 63/2018 Lázně Luhačovice - zveřejnění inzerce za 121,00 Kč.</p> <p>Všechny vystavené faktury měly splatnost v lednu 2019. Doložen byl inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018, který byl podložen fotokopii faktur.</p> <p>Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 1.358.472,00 Kč tvořily poskytnuté zálohy na energie (voda, elektřina, plyn) a provoz kamerového systému. Účet 314 byl doložen inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2018 a účetními zápisy s popisy řádků.</p> <p>Účet 343 (DPH) zůstatek 8.003,00 Kč bylo doloženo "Přiznání k dani z přidané hodnoty" za 4. čtvrtletí 2018</p> <p>Účet 388 (Dohadné účty aktivní) zůstatek 9.836.396,10 Kč - dotace na projekt "Revitalizace veřejného prostoru v obci Dolní Lhota". Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018, účet 388 a doklad o Rozhodnutí o poskytnutí dotace.</p> <p>K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Evidence závazků	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2018 představoval celkový stav dlouhodobých závazků 13.882.275,20 Kč, z toho:</p> <p>Účet 451 (Dlouhodobé úvěry) zůstatek ve výši 13.882.275,20 Kč - úvěry přijaté od Sberbank CZ, č. 198844 (z roku 2015) a č. KA1713963 (z roku 2018). Úvěr z roku uzavřený v roce 2015 je splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 158.641,00 Kč. Zůstatek tohoto úvěru k 31.12.2018 činil 2.952.946,00 Kč. Poskytnutý úvěr č. KA1713963 ve výši 10.929.329,00 Kč nebyl v roce 2018 splácen (v souladu se smlouvou o úvěru). 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. Počáteční zůstatek účtu k 01. 01. 2018 vykazoval 3.587.510,20 Kč, na konci vykazovaného období tj. k 31. 12. 2018 činil zůstatek účtu 13.882.275,20.</p> <p>Zůstatek účtu byl ověřen na jednotlivé bankovní výpisy a účetní doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.</p> <p>K 31. 12. 2018 činil celkový stav krátkodobých závazků 1.631.376,25 Kč, z toho:</p> <p>Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 198.192,78 Kč. Doloženo bylo 18 faktur přijatých na konci účetního období. Kromě faktury č. 18333355- KONZULTA Brno a.s. ve</p>

výši 3.621,42 Kč byly všechny faktury se splatností v lednu 2019. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2018

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. 2018 a doklad o stanovených platbách za užívání pronajatých prostor.

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 139.672,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2018".

Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 41.558,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2018".

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 21.799,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2018".

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 20.311,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 18.061,00 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 2.250,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2018".

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 10.261,00 Kč, z toho částka 614,00 Kč – volby prezidenta (vrátka v roce 2019) a částka 9.647,00 Kč – volby do zastupitelstev obcí a Parlamentu ČR (vrátka v roce 2019). Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2018, který byl podložen rozpisem účtu 374.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 1.171.582,47 Kč - dohad na elektrickou energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2018, který byl podložen podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 12.000,00 Kč - spoření zaměstnanců. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2018, sestavou software PAM "Rekapitulace mezd 12/2018".

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

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Inventarizace byla provedena dle Inventarizačního plánu pro rok 2018, schváleného starostou obce dne 1. 12. 2018. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 17. 12. 2018. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k rozvahovému dni k 31. 12. 2018 u všech účtů, které nevykazovaly nulu. Inventurní soupisy jednotlivých syntetických účtů obsahovaly předepsané náležitosti - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury, podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly např. výpisy z bankovních účtů, kopie vystavených faktur, kopie dodavatelských faktur závazků apod.

"Inventarizační zpráva za rok 2018" obsahovala průběh inventarizace, inventarizační činnosti, vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb., v platném znění. Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem dne 31. 1. 2019. Přílohu inventarizační zprávy č. 1 tvořila Rekapitulace inventarizace majetku OÚ za rok 2018.

V rámci kontroly byl namátkově porovnán soulad jednotlivých druhů

inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním (pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis). Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva V roce 2018 mělo zastupitelstvo obce 7 členů, z toho byl pro výkon funkce uvolněn 1 člen (starosta). Na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018 schválilo ZO usnesením č. 16/2018 následující výši odměn s účinností od 1. 11. 2018: místostarosta 16.637,00 Kč, člen zastupitelstva 1.379,00 Kč, člen zastupitelstva + člen výboru 2.298,00 Kč, člen zastupitelstva + předseda výboru 2.757,00 Kč. Plat starosty byl stanoven v souladu s přílohou nařízení vlády č. 318/2017 Sb. dle počtu obyvatel.

Kontrolou údajů mzdových listů členů zastupitelstva s osobním číslem 002, 80, 49 a 134 za rok 2018 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly vypočteny a vypláceny podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii.
Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad V rámci kontroly dodržení číselné řady u účetních dokladů zaúčtovaných v měsících červenec - září 2018 byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů prvotními doklady. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování, dále kontrola příjmu a odvodu finanční hotovosti do a z pokladny. Kontrolovány byly výdajové pokladní doklady od č. 92 po číslo 130, příjmové pokladní doklady od č. 4932027 po č. 5907094. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník) V kontrolovaném období měla obec jednu pokladnu (účet 261). Fyzická kontrola pokladní hotovosti byla provedena dne 11. 11. 2018 se zahájením v 9.20 hodin:
V pokladně byla předložena hotovost ve výši 27.741,00 Kč, což odpovídalo zůstatku uvedenému v pokladní knize za posledním dokladem č. 136. Rozdíly nebyly zjištěny.

Pokladní kniha byla vedena ručně, doklad o zaúčtování v programu GORDIC. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Výdajové doklady byly číslovány samostatnou vlastní číselnou řadou (1 - 180), u příjmových dokladů byla používána čísla dle předtištěných tiskopisů. Vykazovaný zůstatek v pokladní knize k 31. 12. 2018 ve výši 19.506,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 k témuž datu.

Příloha rozvahy Příloha rozvahy k 31. 12. 2018 vypracovaná dne 14. 2. 2019 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 Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 30. 09. 2018, vypracovaná dne 10. 10. 2018, 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 80.478.984,74 Kč se rovnala

položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 22.362.112,98 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Při závěrečné kontrole byla předložena Rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2018, vypracovaná dne 14. 2. 2019, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 100.601.124,09 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 22.409.717,51 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám.

Účetnictví ostatní Účetní závěrku obce za rok 2017 i účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola Dolní Lhota, okres Zlín za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2018 usneseními č. 18/6/2018 a usnesením č. 19/6/2018.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 09/2018 představovaly celkové příjmy po konsolidaci 8.186.988,16 Kč, což představovalo plnění 41,19 % upraveného rozpočtu (19.878.149,00 Kč), výdaje dosáhly 6.673.190,48 Kč, což představovalo plnění 32,04 % upraveného rozpočtu (20.828.585,00 Kč).

Při závěrečném přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2-12M za období 12/2018 sestavený dne 12. 3. 2019. Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M představovaly celkové příjmy po konsolidaci 11.845.937,46 Kč, což představovalo plnění 106,73 % upraveného rozpočtu (11.098.886,00 Kč), výdaje dosáhly 22.695.415,43 Kč, což představovalo plnění 98,77 % upraveného rozpočtu (22.978.651,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 056 000	8 507 395	9 186 956,71
Nedaňové příjmy	1 002 000	1 093 000	1 163 251,35
Kapitálové příjmy	3 000	3 000	7 400,00
Přijaté transfery	10 290 804	1 495 491	3 542 144,93
Konsolidace příjmů			2 053 815,53
Příjmy po konsolidaci	18 351 804	11 098 886	11 845 937,73
Běžné výdaje	7 189 500	8 201 992	6 513 489,95
Kapitálové výdaje	10 527 740	14 776 659	792 823,53
Konsolidace výdajů			2 053 815,53
Výdaje po konsolidaci	17 717 240	22 978 651	22 695 415,43
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2018			1 634 449,83
- splátky dlouhodobého úvěru			634 564,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2018			1 079 736,86

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2018 zpracovaný 9. 10.2018, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 6.525.554,82 Kč, výnosy celkem dosáhly 8.600.536,84 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 2.074.982,00 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek

hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2018. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2018:
 účet 681-DPFO - ve výši 1.674.525,80 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 1.522.371,99 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 2.967.872,03 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 280.640,11 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 36.961,39 Kč se rovnal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2018 zpracovaný 14. 2. 2019, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 10 150 296,36 Kč, výnosy celkem dosáhly 11 739 798,65 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1.589.502,29 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2018. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2018 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2018:
 účet 681-DPFO - ve výši 2.315.382,18 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 1.948.297,80 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 4.153.300,60 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 384.911,20 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 48.554,33 Kč se rovnal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Závěrečný účet za rok 2018 a účetní závěrku za rok 2018 příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola byly schváleny na zasedání ZO dne 19. 6. 2018, usnesením č. 19/6/2018. V roce 2018 vykázala příspěvková organizace ztrátu ve výši -4.138,64 Kč. Ztráta byla vyrovnána výsledkem hospodaření z vedlejší činnosti ve výši 10.417,44 Kč a výsledek hospodaření ve výši 6.278,50 byl na základě schválení ZO převeden do rezervního fondu.
Darovací smlouvy	Kontrola bylo předloženo 13 darovacích smluv uzavřených v roce 2018. Jednalo se o smlouvy, kterými obec přispívá na činnost spolků působících na území obce Dolní Lhota, např. Spolek seniorů, Český svaz včelařů, Sbor Dobrovolných hasičů apod. Předložené darovací smlouvy byly opatřeny doložkou dle zákona č. 128/2000 Sb. Jednalo se o finanční částky v rozpětí od 1.000,00 do 30.000,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobena uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování. Obec uzavřela dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na základě usnesení zastupitelstva obce č. 12/3/2018 ze dne 20. 3. 2018: č. 1 Tělovýchovná jednota Dolní Lhota na částku 150.000,00 Kč č. 2 Římskokatolická farnost Horní Lhota na částku 100.000,00 Kč Předložené smlouvy obsahovaly náležitosti vyplývající s ustanovení § 10a zák. č. 250/2000 Sb. a 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	Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno a doručeno poskytovatelům před

úcelovým dotacím stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací a účetní sestavy k 31. 12. 2018" a Komentáře.

Územně samosprávný celek v roce 2018 přijal ze SR, ze zahraničních zdrojů a od Zlínského kraje účelové určené finanční prostředky v úhrnné výši 1.363.229,40 Kč, z toho položka 4116 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) 478.932,40 Kč, položka 4111 (neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy) 71.000,00 Kč a položka 4222 (neinvestiční přijaté transfery od kraje) 73.000,00 Kč (Návrh Územního kraje Dolní Lhota) a položka 4216 (ostatní neinvestiční transfery ze SR) 740.297,00 Kč.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byly vybrány účelově poskytnuté prostředky:

ÚZ 98178 neinvestiční dotace ze SR ve výši 45.000,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu PČR a voleb do zastupitelstev obcí v roce 2018.

K zajištění voleb byla použita částka 45.000,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje (odměny pro členy VOK a DPP) 30.653,00 Kč, doloženo DPP a rekapitulací mezd září a říjen 2018, stravné pro 6 členů volebních komisí 1.872,00 Kč (pokladní doklad č. 144 a 134), cestovné 688,00 Kč (pokladní doklad č. 145), materiál 2.140,00 Kč (pokladní doklad č. 131 a č. 100276). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9.647,00 Kč byly vráceny 28. 01. 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

ÚZ 17928 investiční dotace ze SR poskytnutá MMR ČR na akci "Sportoviště ve Lhotě bude zářit v novotě" ve výši 676.349,00 Kč.

Bylo předloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 117D815006848 pro rok 2018. Celkové náklady akce 966.213,00 Kč, z toho poskytnutá dotace 676.349,00 Kč, vlastní zdroje 289.864,00 Kč. Dále byla doložena Smlouva o dílo č. 218012 uzavřená dne 27. 2. 2018, opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna 27. 2. 2018. Plnění smlouvy bylo doloženo fakturou č. 18009 ve výši 966.213,00 Kč, která byla uhrazena 24. 10. 2018, doložen bankovní výpis č. 86. Nedostatky nebyly zaznamenány.

ÚZ 00120 investiční dotace z Fondu Zlínského kraje na projekt "Návrh Územního plánu Dolní Lhota" ve výši 73.000,00 Kč.

Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí dotace č. D/0546/2017/STR ze dne 11. 7. 2017. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Realizace projektu od 1. 1. 2017 do 30. 11. 2018. Dále byla doložena Smlouva o dílo se společností Alfing Zlín, s.r.o. ze dne 27. 2. 2017, uzavřená na celkovou částku 105.100,00 Kč. Plnění smlouvy bylo doloženo fakturami č. 100310, 100089, 100274 (fakturovaná částka byla shodná s částkou uvedenou ve Smlouvě o dílo. Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace byla vypracována dne 19. 11. 2018.

Nedostatky nebyly zaznamenány.

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

V roce 2018 byla uzavřena jedna kupní smlouva, která byla podrobena kontrole: Kupní smlouva o převodu nemovitostí č. V-1129/2018-737, kde obec vystupovala jako převodce. Smlouva obsahovaly podstatné náležitosti vč. doložky o schválení a zveřejnění záměru prodeje, směny v souladu s ustanovením § 39 zákona a doložku o schválení v orgánu města ve smyslu ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec měla v kontrolovaném období 2 úvěry z minulých let: 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. 2018 činil 2.952.946,00 Kč.

Úvěr z roku 2017 u Sberbank CZ, a.s. smlouva 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. Zůstatek tohoto úvěru činil k 31. 12. 2018 - 10.929.329,00 Kč. Splatnost úvěru je dána smlouvou do 31. 12. 2025.

Zůstatek úvěrů k 31. 12. 2018 souhlasil se stavem účtu 451 v rozvaze.

Smlouvy o půjčce Dle sdělení statutárního zástupce obce v roce 2018 obec neposkytla ani nepřijala žádnou půjčku.

Smlouvy o věcných břemenech V roce 2018 uzavřela obec 1 smlouva o zřízení věcného břemene a 2 smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. Kontrole byla podrobena smlouva č. OT-014330048644 o zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce parcela č. 530/2, a to s E. ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 1.000,00 Kč. Bylo ověřeno její schválení zastupitelstvem obce: č. usnesení 30/2018 ze dne 17. 12. 2018. Byla ověřena evidence zřízených věcných břemen - vedeno na AU 331 400.

Smlouvy zástavní Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2018 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 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. 143/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. V roce 2018 bylo realizováno celkem 8 výběrových řízení pro zadání veřejné zakázky. Ke kontrole správnosti postupu byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci:

"Sportoviště ve Lhotě, bude zářit v novotě"

Starosta obce vyhlásil dne 15. 1. 2018 výzvu k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Sportoviště ve Lhotě, bude zářit v novotě". Byly osloveny 3 společnosti, které zaslaly nabídku a byly hodnoceny. Podle stanoveného kritéria - nejnižší nabídková cena - doporučila hodnotící komise nabídku společnosti DISKET, s.r.o. Biskupice s cenou 966.213,00 Kč včetně DPH. Zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018 usnesením č. 3/2/2018 výsledek výběrového řízení schválilo a současně pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uzavřena 27. 2. 2018, na profilu zadavatele byla zveřejněna tentýž den. Termín zahájení realizace díla byl stanoven 1. 6. 2018, termín ukončení 31. 08. 2018. Realizace akce byla ukončena dne 24. 10. 2018 (úhrada poslední faktury č. 18009), výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky byla zveřejněna na profilu zadavatele 12. 11. 2018. Porušení

ustanovení § 219 výše citovaného zákona nebylo zjištěno.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolu hospodaření za rok 2018 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská Dolní Lhota, okres Zlín provedl finanční výbor dne 11. 3. 2019. Kontrolováno bylo: pokladna, přijaté faktury, bankovní výpisy, neuhrazené faktury k 31. 12. 2018. přijaté dotace, čerpání rezervního fondu. Závěr kontroly: vše shledáno bez závad.
---------------------------------------	---

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. 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 právními 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 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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,71 %

V. Dluh územního celku překročil o 345.177,00 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dolní Lhota dne 15. března 2019

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

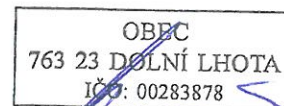

.....
podpis

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 svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 15. března 2019

Jaroslav Masař
starosta



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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

