

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. března 2024	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 23268/2024	KUSP 48260/2023 IA

Zpráva č. 82/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČO: 00283878
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.10.2023 - 11.10.2023 (dílčí přezkoumání)
04.03.2024 - 05.03.2024 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 22.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.03.2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Štachová

Obec zastupovali:
starosta: Jaroslav Masař
účetní: Bc. Jana Masařová

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 15. 11. 2022 do 31. 12. 2022, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu proběhlo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 12 336 700,00 Kč, výdaje ve výši 11 815 624,00 Kč a financování ve výši – 521 07600 Kč (pol. 8124).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce Dolní Lhota dne 15. 12. 2022, neřídilo se hospodaření v roce 2023 pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2023 bylo schváleno, popř. provedeny úpravy rozpočtu formou 6 rozpočtových opatření, dále jen RO. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. RO č. 1 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 28. 2. 2023, zveřejněno na úřední desce od 9. 3. 2023, RO č. 2 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 31. 3. 2023, zveřejněno na úřední desce od 14. 4. 2023, RO č. 3 schváleno ZO dne 29. 5. 2023, usnesení č. 22/5/2023, zveřejněno na úřední desce od 6. 6. 2023, RO č. 4 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 30. 6. 2023, zveřejněno na úřední desce od 19. 7. 2023, RO č. 5 schváleno ZO dne 28. 8. 2023, usnesení č. 28/8/2023, zveřejněno na úřední desce od 7. 9. 2023, RO č. 6 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 30. 9. 2023, zveřejněno na úřední desce od 4. 10. 2023. Nedostatky, spočívající v provádění a evidování rozpočtových opatření a ve včasnosti zveřejňování rozpočtových opatření, ve smyslu ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, nebyly zjištěny. Do konce roku byly schváleny další 3 RO. RO č. 7 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 31. 10. 2023, zveřejněno na úřední desce od 13. 11. 2023, RO č. 8 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 30. 11. 2023, zveřejněno na úřední desce od 15. 12. 2023 RO č. 9 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 31. 12. 2023, zveřejněno na úřední desce od 3. 1. 2024 do 31. 1. 2024. Pochybení nebylo zjištěno.
Schválený rozpočet	Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, jako přebytkový, s příjmy ve výši 12 695 876,00 Kč, výdaji ve výši 12 174 800,00 Kč a financování ve výši

521 076,00 Kč (pol. 8124). Schválení bylo doloženo zápisem ze zasedání ZO dne **15. 12. 2022, usnesením č. 1/12/2022.**

Jako závazné ukazatele byly schváleny: příjmy v členění na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, financování (pol. 8124). Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce **od 21. 12. 2022** (ověřeno). Nedostatky nebyly zjištěny.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec Dolní Lhota je zřizovatelem jedné příspěvkové organizace (dále jen PO), neinvestiční příspěvek byl schválen jako součást rozpočtu obce na rok 2023:

Základní škola a Mateřská škola p. o. Dolní Lhota - OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 360 000,00 Kč (schváleno ZO dne 15. 12. 2022), č. usnesení 1/12/2022

- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 9. 1. 2023

- do 30. 9. 2023 bylo převedeno celkem 290 000,00Kč, tj. 70,73 %

Rozpočtovým opatřením č. 3 byl neinvestiční příspěvek **navýšen o 50 000,00 Kč**, schváleno na zasedání ZO dne ZO dne 29. 5. 2023, usnesením č. 22/5/2023.

- výše navýšeného schváleného příspěvku byla organizaci sdělena 18. 7. 2023

Rozpočet Základní školy a Mateřské školy, p. o. Dolní Lhota na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 15. 2. 2023, usnesením č. 2/12/2022.

Střednědobý výhled na období let 2023 - 2025 na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. 3/12/2022.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno k 31. 12. 2023.

Na účet PO bylo dle předloženého výkazu FIN 2-12 M **převedeno 420 000,00 Kč**. Navýšení o dalších 10 000,00 Kč bylo schváleno RO č. 10. Dále obec hradila z rozpočtu obce energie, nákup materiálu, opravy apod. Rozdíly nebyly zjištěny.

Střednědobý výhled
rozpočtu

V kontrolovaném období roku 2023 obec hospodařila v souladu se schváleným Střednědobým výhledem na období let 2023 - 2027, který byl schválen na zasedání ZO dne 28. 2. 2022 usnesením č. 8/2/2022. Návrh SDVR byl zveřejněn na úřední desce od 11. 02. 2022 do 28. 02. 2022. Schválený SDVR na období let 2023-2027 byl zveřejněn od 28. 2. 2022 - dosud a současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Bylo ověřeno, že k porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nedošlo. Nedostatky nebyly zjištěny.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 12. 5. 2023 do 31. 5. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.

Závěrečný účet byl projednán ZO dne 29. 5. 2023, usnesením č. 23/5/2023. ZO souhlasilo s celoročním hospodařením, **schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad.**

Na úřední desce byl závěrečný účet zveřejněn od 30. 5. 2023, doposud. 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	V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech obce k 30. 09. 2023: Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 zůstatek výši 1 602 560,46 - výpis č. 178, ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 zůstatek ve výši 1 617 852,54 - výpis č. 22. Konečné zůstatky účtů k 30. 09. 2023 souhlasily s údajem v Rozvaze a Hlavní knize (účet 231). ZO na svém zasedání dne 29. 5. 2023 usnesením č. 21/5/2023 schválilo uzavření smlouvy o vystavení vlastní směny se společností FIDUROCK CAPITAL CZ a. s. ve výši 1 mil. Kč - převod doložen bankovním výpisem ČNB č. 14 ze dne 1. 6. 2023 - trvání směny 3 měsíce. ZO na svém zasedání dne 28. 8. 2023 usnesením č. 36/8/2023 schválilo prodloužení smlouvy o vystavení vlastní směny se společností FIDUROCK CAPITAL CZ a současně její navýšení na částku 1,5 mil. Kč - trvání směny do 20. 12. 2023. Směnka v hodnotě 1 500 000,00 Kč je evidována na SU 253 (Dluhové cenné papíry k obchodování), převod doložen bankovním výpisem České spořitelny a. s. Praha č. 159, ze dne 31. 8. 2023. Zůstatky bankovních účtů byly ověřeny k 31. 12. 2023: Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 zůstatek výši 3 985 384,29 - výpis č. 228, ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 zůstatek ve výši 1 721 043,54 - výpis č. 30. Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2023 souhlasily s údajem v Rozvaze a Hlavní knize (účet 231).
Evidence majetku	Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Namátkově byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023: 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 258 150,00 Kč - oprávk ve výši 110 392,00 Kč na účtu 079 - evidován územní plán obce a Digitální povodňový plán - nebylo účtováno o přírůstku a úbytku 022 Samostatné movité věci ve výši 7 702 972,80 Kč - oprávk ve výši 5 813 191,40 Kč na účtu 082 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 792 019,00 Kč (bezúplatný převod OA KIA CEED COMBI, rozšíření kamerového systému a konvektomat pro ŠJ), o úbytku ve výši 358 403,00 Kč (vyřazení starého konvektomatu ŠJ a sekacího traktoru STIGA) 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 329 809,36 Kč - na účtu byly evidovány v analytickém členění rozpracované projekty: Parkoviště u hřiště, Cyklostezka, Víceúčelové hřiště, Areál hřiště, Prodloužení vodovodu, Dešťová kanalizace. V roce 2023 byly do užívání převedeny projekty Prodloužení stoky a Osvětlení přechodu. Byly doloženy karty majetku s inventurními čísly, rozpis dle umístění, inventurní soupisy. Nedostatky nebyly zjištěny.
Evidence pohledávek	V minulém účetním období vykazovala obec Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč a Krátkodobé pohledávky ve výši 4 018 906,92 Kč.

K 31. 12. 2023 dle výkazu Rozvahy byly Dlouhodobé pohledávky evidovány ve výši 13 520,00 Kč, a to na účtu 471 (Dlouhodobé poskytnuté transfery). Jednalo se pohledávku vyplývající se smlouvy Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady (viz. bod Smlouva o sdružených prostředcích)

Krátkodobé pohledávky byly evidovány ve výši 2 061 523,21 Kč, z toho:
 účet 311 (odběratelé) ve výši 56 240,00 Kč, doloženo soupisem a kopiemi odběratelských faktur,
 účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) ve výši 594 130,00 Kč, zálohy na energie - doloženy inventurní soupisy dle analytického členění a HK,
 Účet 388 (Dohadné účty aktivní) zůstatek 750 480,54 Kč - dohad plyn, elektřina, vodné,
 Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 660.672,17 Kč - doloženo oznámením o pohledávkách (insolvenční zákon banka SBERBANK CZ a. s.),
 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 V minulém období vykazoval stav dlouhodobých závazků zůstatek 1 255 459,75 Kč a stav krátkodobých závazků zůstatek 3 158 443,92 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek dlouhodobých závazků k 31. 12. 2023 činil 0,00 Kč a krátkodobých závazků činil 1 381 614,31 Kč, z toho:

Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 133 642,66 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti. Doloženy faktury přijaté na konci účetního období, splatnost leden 2023. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2023,

Účet 324 (krátkodobé přijaté závazky) ve výši 14 214,88 Kč (zálohy na energie a úklid Česká pošta s. p., Praha),

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 164 288,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2023 a sestava PAM "Mzdové náklady dle zaměstnanců 12/2023" a HK,
 Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 48 792,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2023 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2023" a HK,

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 224 974,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2023 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2023 a HK,

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 19 035,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 16 495,0 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 2 540,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2023 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2023" a HK.

Účet 349 (Závazky k vybraným místním institucím) ve výši 5 500,00 Kč - doloženo výkazem přestupků ke dni 31. 12. 2023 (MěÚ Luhačovice)

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 671 516,77 Kč vypořádání dotace volba prezidenta, dotace Rekonstrukce WC v ZŠ, dotace SFŽP a vypořádání nadačního příspěvku VIA (viz bod Přijaté dotace ...). Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2023 a HK.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 298 150,00 Kč - dohad na elektrickou

energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2023, který byl podložen podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1 501,00 Kč (Koopерativa 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.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/19991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur na rok 2023 vydaného starostou obce dne 13. 11. 2023. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023. Součástí plánu byl harmonogram průběhu inventur: Termín proškolení členů inventarizační komise dne 18. 12. 2023, termín zahájení inventarizace dne 28. 12. 2023, termín ukončení inventarizace dne 28. 1. 2024. K zajištění inventarizace byla sestavena ústřední inventarizační komise (dále jen ÚIK) a 6 dílčích inventarizačních komisí, s podpisovými vzory ze dne 13. 11. 2023. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Dolní Lhota v roce 2023 ze dne 31. 1. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky. Součástí zprávy byla tabulka s názvy jednotlivých účtů a porovnáním stavu dle účetnictví a dle evidence majetku k 31. 12. 2023. Dále byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stav majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Inventarizační zpráva bude starostou předložena ZO.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období do 31. 12. 2023. byla vedena elektronicky, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Byly evidovány dvě číselné řady faktur, běžná dodavatelská faktura a zálohová faktura. V kontrolovaném období bylo evidováno 362 běžných dodavatelských faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období do 31. 12. 2023 byla vedena elektronicky, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 85 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	V období od 1. 1. 2023 do 30. 3. 2023 byly členové ZO odměňováni v souladu s platnou legislativou a dle usnesení ZO č. 16/10/2022 z ustavujícího zasedání dne 17. 10. 2022 - ověřeno na mzdových listech zastupitelů obce.

Na zasedání ZO dne 13. 3. 2023 bylo projednáno navýšení odměn za výkon člena ZO. Schváleny byly následující částky: předseda výboru 3 570,00 Kč, člen výboru 2 974,00 Kč, s účinností od 1. 4. 2023 - ověřeno na mzdových listech zastupitelů obce.

Při konečném přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy 1. – 12. 2023, všech zastupitelů a bylo ověřeno, že měsíční členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Mimořádná odměna zastupiteli obce nebyla v roce 2023 vyplacena, v tomto období nebyl se zastupitelem obce uzavřen pracovní-právní vztah. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Příjmy v hotovosti např. ověření podpisu nebo poplatek za odpad, psa, apod. byly vybírány na předtištěné stvrzenky, které byly evidovány. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc duben - květen a srpen - září a prosinec 2023 vč. zaúčtování a rozpočtové skladby. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti v souladu s ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou, za kontrolované období roku 2023 bylo vystaveno 385 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 18 460,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Kontrolovány byly záznamy za měsíce duben - květen, srpen - září a prosinec 2023. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO ze dne 14. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 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 k 30. 9. 2023 v programu KEO4. Aktiva ve výši 113 953 253,63 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 139 085 375,73 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 34 342 586,05 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. V rámci konečného přezkumu hospodaření byla předložena Rozvaha za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 14. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 122 233 476,27 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 139 023 483,78 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 34 574 418,55 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022 a 028).
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. Praha, č. ú. 1407772349/0800 za měsíce

duben - květen, září a prosinec 2023. 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. 14007772349/0600. 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.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka Obce Dolní Lhota sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, č. usnesení 23/5/2023, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené příspěvkové organizace byla schválena ZO dne 29. 5. 2023, usnesení č. 24/5/2023 – ZO schvaluje kladný hospodářský výsledek ve výši + 25 274,56 Kč a jeho převod do rezervního fondu.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 9/2023 vypracovaný 6. 10. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 12 425 183,96 Kč, což představovalo plnění 89,79 % upraveného rozpočtu (Kč 13 838 539,24 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 9 507 610,14 Kč, což představovalo plnění 68,11 % upraveného rozpočtu (13 959 963,24 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 255 000,00	12 207 580,00	10 972 430,50
Nedaňové příjmy	910 000,00	995 000,00	862 099,22
Kapitálové příjmy	10 000,00	27 000,00	22 120,00
Přijaté transfery	520 876,00	608 959,24	1 808 534,24
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	1 240 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 695 876,00	13 838 539,00	12 425 183,96
Běžné výdaje	11 024 800,00	12 333 036,24	9 552 679 54
Kapitálové výdaje	1 150 000,00	1 626 927,00	1 194 930,60
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	1 240 000,00
Výdaje po konsolidaci	10.087.760,00	16.147.876,38	14.944.104,01
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2023			3.041.459,48
- saldo příjmů a výdajů			2 917 573,82
- splátky dlouhodobého úvěru			-1 255 459,75
- aktivní krátkodobé operace řízení likvidity – výdaje			-1 500 000,00
+ změna stavu pokladny			16 839,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 9. 2023			3 220 413,00

Plnění rozpočtu bylo ověřeno rovněž při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023. Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 12/2023 vypracovaný 6. 2. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 16 398 455,97 Kč, což představovalo plnění 115,53 % upraveného rozpočtu (Kč 14 181 889,24 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly

12 498 110,32 Kč, což představovalo plnění 87,38 % upraveného rozpočtu (14 303 313,24 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	11 255 000,00	12 397 130,00	14 661 906,00
Nedaňové příjmy	910 000,00	1 086 000,00	1 042 670,52
Kapitálové příjmy	10 000,00	27 000,00	22 120,00
Přijaté transfery	520 876,00	671 759,24	2 041 759,24
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	1 370 000,00
Příjmy po konsolidaci	12 695 876,00	14 181 889,24	16 398 455,97
Běžné výdaje	11 024 800,00	12 479 686,24	12 348 292,17
Kapitálové výdaje	1 150 000,00	1 823 627,00	1 519 818,15
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	1 370 000,00
Výdaje po konsolidaci	10.087.760,00	14 303 313,24	12 498 110,32
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2023			3 041 459,48
- saldo příjmů a výdajů			3 900 345,65
- splátky dlouhodobého úvěru			- 1 255 459,75
+ změna stavu pokladny			20 082,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2023			5 706 427,83

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 9. 2023 v programu KEO4 ze dne 6. 10. 2023. Obec Dolní Lhota nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9 508 257,84 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 12 973 958,65 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 3 467 700,81 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 09. 2023. Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 09. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 123 885,92 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 3 216 489,58 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 4 861 200,29 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 287 487,99 Kč odpovídal položce 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 74 059,02 Kč odpovídal položce 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn.

Při konečném přezkoumání hospodaření byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 v programu KEO ze dne 14. 2. 2024. Obec Dolní Lhota nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 14 873 374,13 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 18 969 727,85 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 4 096 353,72 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 938 835,00 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 4 038 318,38 Kč odpovídal součtu položek 1121 + 1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6 792 655,03 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 383 862,73 Kč odpovídal položce 1511
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 99 415,06 Kč odpovídal součtu položek 1334 + 1381 + 1382.
 Rozdíly nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota, okres Zlín, p. o. (OdPa 3113)
 Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO ze dne 15. 2. 2023. Aktiva ve výši 1 090 258,83 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 612 623,96 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 1 5786 910,56 na účtech 018, 021 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) 872 164,59 Kč, zůstatek pokladny (261) 20 369,57 Kč a zůstatek účtu FKSP (243) činil 52 159,77 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota, okres Zlín, p. o. (OdPa 3113)
 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO 15. 2. 2023. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost (Poskytování stravovacích služeb a mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, lektorská činnost).
 Hlavní činnost:
 Náklady ve výši 10 728 101,71 Kč, výnosy ve výši 10 702 616,87 Kč, hospodářský výsledek ve výši -25 484,85 Kč.
 Hospodářská činnost:
 Náklady ve výši 23 904,20 Kč, výnosy ve výši 41 640,00 Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 17 735,80 Kč.
 Výsledek hospodaření běžného účetního období celkem za hlavní i hospodářskou činnost ve výši – 7 495,50 Kč, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán V roce 2023 byla schválena zřizovatelem žádná nová zřizovací listina nebo dodatek příspěvkové organizace:
 Obec Dolní Lhota zřizovala jednu p. o. a to Mateřskou školu a Základní školu Dolní Lhota, okres Zlín, p. o.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Lhota:
 VPS č. 1 uzavřená s TJ Dolní Lhota na částku 200 000,00 Kč - schváleno na zasedání ZO dne 13. 3. 2023, usnesením č. 2/3/2023, zveřejněna od 15. 3. 2023,
 VPS č. 2 uzavřená s Římskokatolickou církví Horní Lhota, na částku 100 000,00 Kč - schváleno na zasedání ZO dne 13. 3. 2023, usnesením č. 2/3/2023, zveřejněna od 15. 3. 2023
 Porušení ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Dále poskytla obec formou darovacích smluv, příspěvky na činnost spolků působících v obci, na činnost organizací působících v sociální, zdravotní a kulturní oblasti. Jednalo se o finanční částky od 2 000,00 Kč do 20 000,00 Kč. Všechny

darovací smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
úcelovým dotacím

V roce 2023 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč

-úcelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2).

Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.

Ve výkazu FIN 2–12 M bylo zaúčtováno čerpání na **OdPa 6118 celkem ve výši 38 600,00 Kč** pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 28 236,16 Kč, z toho:

16 900,00 Kč – odměny 6 členům volebních komisí Kč - 1 x 3 200,00 Kč, 2 x 3 100,00 Kč, 3 x 2 500,00 Kč - potvrzení o účasti na školení OVK doloženo)

13 482,61 Kč na 3 DPP na kompletaci a roznos volebních lístků a příprava volební místnosti. DPP doloženy + mzdové listy členů OVK,

pol. 5019 (refundace) ve výši 2 768,00 Kč - doloženo fakturou č. 23-003-00007,

pol. 5039 (refundace pojistného na sociální a zdravotní pojištění jiným organizacím) ve výši 936,00 Kč - doloženo fakturou č. 23-003-00007,

pol. 5139 (materiál) celkem 2 318,84 Kč, doloženo dodavatelskou fakturou č. 23 - 001 - 0005, pokl. výdajovým dokladem č. 23 - 701 - 00025.

pol. 5173 (cestovné) celkem ve výši 1 245,00 Kč, doloženo pokladním výdajovým dokladem č. 23 - 701 - 00051,

pol. 5175 (stravné) celkem 3 096,00 Kč – doloženo dodavatelskými fakturami č. 23 - 001 - 00016, č. 23 - 001 - 0009.

Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

pol. 4112 ve výši 161 700,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR

na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

pol. 4116 ve výši 112 283,24 Kč, z toho:

ÚZ 15011 ve výši 49 483,24 Kč, neinvestiční dotace poskytnutá MŽP ČR na projekt **"Sadové úpravy v obci Dolní Lhota u Luhačovic"**. Obdržená částka odpovídá částce uvedené na Rozhodnutí č. 115D315040491. Příjem byl doložen bankovním výpisem ČNB č. 5, ze dne 20. 2. 2023.

ÚZ 29031 ve výši 62 800,00 Kč, neinvestiční dotace ZK, odbor životního prostředí a zemědělství na projekt **"obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku"**

pol. 4213 ve výši 359 176,00 Kč, investiční dotace ze SZIF na projekt **"Rekonstrukce vnitřních prostor kulturního domu v Dolní Lhotě"**.

ÚZ 89517 (příspěvek z Národních zdrojů) ve výši 129 304,00 Kč

ÚZ 89518 (příspěvek z prostředků EU) ve výši 229 872,00 Kč

Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB č. 8, ze dne 20. 3. 2023.

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem - 25. 1. 2024. 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. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Dolní Lhota, nevyplynuly žádné vratky. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v kontrolovaném období uzavřela několik smluv, které souvisely s převodem majetku. Ke kontrole byla vybrána smlouva, kde obec vystupovala na straně prodávajícího: Kupní smlouva ze dne 10. 5. 2023, kdy obec prodala dle geometrického plánu č. 65/2022 ze dne 21. 11. 2022, pozemky parc. č. 291/5 o výměře 39 m² za dohodnutou cenu 120,00 Kč za m² tj. za částku 3 120,00 Kč. Kupující se dále zavázal uhradit náklady spojené s vyhotovením kupní smlouvy ve výši 2 000,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 14. 2. 2023 do 2. 3. 2023, prodej byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 13. 3. 2023, usnesením č. 8/3/2023. Vklad do KN byl proveden 11. 8. 2023, s právními účinky od 19. 7. 2023. Úhrada byla doložena příjmovým pokladním dokladem č. 23-701-00219 ze dne 5. 6. 2023. Pochybení nebylo zjištěno.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2023 nebyla přijata žádná nová smlouva o úvěru. ZO na svém zasedání dne 29. 5. 2023 schválilo mimořádné splátky k doplacení úvěrů: č. KA17113963 ve výši 372 867,83 Kč a č. KA2107066 ve výši 768 400,89 Kč. Bylo doloženo usnesení č. 19/5/2023, potvrzení o výši mimořádných splátek k doplacení úvěrů od České spořitelny a. s. Praha a výpis z bankovního účtu č. 107 ze dne 30. 5. 2023. K 31. 2. 2023 neměla obec žádný úvěr - ověřeno na účet 451 v HK a Rozvahu k témuž datu.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Dolní Lhota zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu. Dne 28. 8. 2023 usnesením č. 29/8/2023 schválilo Zastupitelstvo obce Dolní Lhota Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Dne 28. 11. 2023 byl obcí Dolní Lhota zaplacen investiční transfer ve výši 13 520,00 Kč - doložen bankovní výpis č. 210/2023. MD 471 0100 dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery Memorandum/D 231 ZBÚ, paragraf 3729 ostatní nakládání s odpady, položka 6341 investiční transfery obcím.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byly vybrány: Smlouva č. OT-014330076901/001-ADS, ze dne 21. 6. 2023, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1514/21 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění stavby – kabelové vedení NN - "Dolní Lhota, Polách, kab. NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 29. 5. 2023, usnesením č. 18/5/2023. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 10. 8. 2023 s právními účinky od 19. 7. 2023. Úhrada byla doložena dokladem č. 23-801-00165, ze dne 8. 9. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouva č. OT-014330083225/001-ADS, ze dne 9. 10. 2023, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1514/21 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění stavby – kabelové vedení NN - "Dolní Lhota, Kučera, kab. NN". Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 4 500,00 Kč bez DPH. Uzávěření smlouvy bylo schváleno ZO dne 28. 8. 2023, usnesením č. 308/23. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 21. 11. 2023 s právními účinky od 27. 10. 2023. Úhrada byla doložena dokladem, č. 24-801-00013, ze dne 16. 1. 2024. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Obec v kontrolovaném období 1. - 9. 2023 realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu, žádnou smlouvu přesahující 500 tis. Kč neuzavřela.

Při konečném přezkumu hospodaření byla ke kontrole vybrána veřejná zakázka na projekt: "Parkoviště v obci Dolní Lhota".

Realizaci veřejné zakázky byla na základě objednávky pověřena firma regiozona s. r. o., Lešetín II 7147, Zlín, IČ 03624625. Ve Výzvě k podání nabídky byla stanovena lhůta pro podání nabídky do 4. 12. 2023 do 10 hodin.

Dle protokolu o otevírání nabídek ze dne 4. 12. 2023 byla doručena 1 nabídka (osloveni byli 3 možní dodavatelé). Dle zprávy o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 4. 12. 2023 nabídka splnila zadávací podmínky a výběrová komise doporučila uzavřít smlouvu o dílu na výše uvedený projekt s Jiřím Masařem, Dolní Lhota, IČ 72409479 za nabídkovou cenu 5 396 567,58 (včetně DPH).

S výsledkem výběrového řízení bylo seznámeno ZO dne 18. 12. 2023, které svým usnesením č. 49/12/2023 rozhodlo o uzavření Smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 19. 12. 2023. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele též dne 19. 12. 2023. V době kontroly nebyl projekt ukončen, pochybení nebylo zjištěno.

Informace o
přijatých opatřeních
(zák. 420/2004 Sb.,
320/2001 Sb.,
apod.)

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) a c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Z toho důvodu nebyla obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V roce 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Dolní Lhota. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne:

- 13. 3. 2023 (zápis č. 2),
- 29. 5. 2023 (zápis č. 3)
- 28. 8. 2023 (zápis č. 4)
- 27. 11. 2023 (zápis č. 5)
- 18. 12. 2023 (zápis č. 6)

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení

a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec v kontrolovaném období nezřídila žádný peněžní fond.

Rozpočtová
odpovědnost

Příjmy po konsolidaci v letech:

2023 16.398.455,97 Kč

2022 16.485.089,00 Kč

2021 15.528.083,00 Kč

2020 25.782.770,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 18.548.599,00 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 ve výši 0,00 Kč.

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
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.

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Dolní Lhota dne 05.03.2024.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

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

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

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

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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