

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
14. března 2023	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 26135/2023	KUSP 48025/2022 EKO

## **Zpráva č. 80/2022/EKO**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota, IČO: 00283878 za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 27. 10. 2022 - 31. 10. 2022 (dílčí přezkoumání)  
13. 03. 2023 - 14. 03. 2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 01. 09. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 03. 2023.

**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**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 08. 11. do 31. 12. 2021, na internetových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a skutečném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 11.243.400,00 Kč, výdaje ve výši 10.087.978,48,00 Kč a financování ve výši 1.155.640,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce Dolní Lhota dne 06. 12. 2021, neřídilo se hospodaření v roce 2022 pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Do 30. 09. 2022 byly schváleny, popř. provedeny úpravy rozpočtu formou 8 rozpočtových opatření, dále jen RO.</p> <p>Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování.</p> <p>RO č. 1 schváleno ZO dne 28. 02. 2022, usnesení 1/2/2022, zveřejněno na úřední desce od 07. 03 2022,</p> <p>RO č. 3 schváleno starostou obce na základě přenesené pravomoci dne 30. 4. 2022, zveřejněno na úřední desce od 24. 05. 2022,</p> <p>RO č. 5 schváleno ZO dne 14. 07. 2022, usnesení č. 29/7/2022, zveřejněno na úřední desce od 20. 07. 2022,</p> <p>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.</p> <p>Do konce roku 2022 byly provedeny ještě 3 úpravy rozpočtu, které byly schváleny starostou obce (v rámci delegace ZO). Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Dolní Lhota na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06. 12. 2021, usnesením č. 45/12/2021, jako přebytkový - příjmy ve výši 11.243.400,00 Kč, výdaje ve výši 10.087.760,00 Kč a financování ve výši 1.155.640,00 Kč (Pol. Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků). . Závažné ukazatele byly schváleny na straně příjmů položky a paragrafy, na straně výdajů paragrafy. Rozpočet byl schválen ve stejné výši jako předložený návrh rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce od 08. 12. 2021 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Současně bylo na úřední desce obce oznámeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p> <p>Byl předložen návrh rozpočtu a schválený rozpočet na rok 2022 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování: Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 08. 11. 2021 do 31. 12. 2021. Rozpočet byl schválen na zasedání ZO dne 06. 12. 2021, usnesením č. 46/12/2021. Zveřejněn na úřední desce zřizovatele od 08. 12. 2021. Porušení ustanovení § 28a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>V rámci schváleného rozpočtu Obce Dolní Lhota na rok 2022 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO). Oznámení o schválení příspěvku bylo zasláno PO dne 04. 01. 2022. Předpis příspěvku byl proveden v HK na účtu 349 0000 ve výši 360.000,00 Kč.</p> <p>Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota (OdPa 3113)</p> <p>K 30. 09. 2022 byl na účet PO převeden neinvestiční příspěvek (pol. 5331) ve výši 270.000,00 Kč, tj. 75 %.</p>
	<p>Při konečném přezkumu hospodaření byla ověřena výše poskytnutého příspěvku v datu 31. 2. 2022, příspěvek byl poskytnutý ve výši 360.000,00 Kč, tj. 100 %.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V období do 28. 02. 2022 se hospodaření obce řídilo v souladu se <b>Střednědobým výhledem rozpočtu (dále jen SDVR) na období 2021 - 2023</b>, schválený na zasedání ZO Dolní Lhota dne 12. 12. 2019, usnesením č. 47/12/2019.</p> <p>Dne 28. 02. 2022 byl na zasedání ZO schválen usnesením č. 8/2/2022 <b>SDVR na období let 2023-2027</b>. 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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce Dolní Lhota za rok 2021 byl zveřejněn od 05. 05. 2022 do 31. 05. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 23. 05. 2022 usnesením č. 14/5/2022, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce Dolní Lhota za rok 2021 byl zveřejněn od 26. 05. 2022, dosud. 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 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Bankovní výpis	<p>V rámci dílčího přezkumu hospodaření byly ověřeny zůstatky na bankovních účtech obce k 30. 09. 2022:</p> <p>Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 zůstatek výši 517.901,42 - výpis č. 167,</p> <p>ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 zůstatek ve výši 229.322,30 - výpis č. 21.</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 30. 09. 2022 souhlasily s údajem v Rozvaze a Hlavní knize (účet 231).</p> <p>Zůstatky bankovních účtů byly dále ověřeny k 31. 12. 2022:</p> <p>Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 zůstatek výši 992.792,00 - výpis č. 215,</p> <p>ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 zůstatek ve výši 2.049.419,00 - výpis č. 31.</p> <p>Nebyly zjištěny rozdíly mezi bankovními výpisy a zůstatky v Hlavní knize.</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 3.115.636,93 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2022 byly vykázány dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši 4.018.906,92 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (Odběratelé) zůstatek 207.160,97 Kč - doloženo inventurním soupisem pohledávek a Hlavní knihou (dále jen HK),</p>

Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 170.150,00 Kč zálohy na energie - doloženy inventurní soupisy dle analytického členění a HK,  
 Účet 388 (Dohadné účty aktivní) zůstatek 2.980.923,78 Kč - dohad dotace na projekty: Sadové úpravy, Rekonstrukce WC v ZŠ a rekonstrukce sálu - doložen inventurní soupis účtu + opis deník, HK, 2x rozhodnutí o poskytnutí dotace a dohoda o poskytnutí podpory.

Účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky) ve výši 660.672,17 Kč - doloženo bankovním výpisem banky SBERBANK CZ a. s., dále sdělením insolvenčního správce o pohledávce z 02. 09. 2022.

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 2.411.098,75 Kč a stav krátkodobých závazků zůstatek 3.272.058,91 Kč.

Kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek dlouhodobých závazků k 31. 12. 2022 činil 1.255.59,75 Kč

- na účtu 451 (Dlouhodobé úvěry) částku v celkové výši 2.411.098,75 Kč. Skutečnost byla ověřena na bankovní výpisy úvěrových účtů, inventurní soupis k témuž datu a HK (podrobnosti viz písemnost Smlouvy o přijetí úvěru).

K 31. 12. 2022 představoval celkový stav krátkodobých závazků 3.158.043,92 Kč, z toho:

Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 58.822,98 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti. Doloženy faktury přijaté na konci účetního období, splatnost leden 2022. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2022.

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 186.333,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2022 a sestava PAM "Mzdové náklady dle zaměstnanců 12/2022" a HK,  
 Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 54.811,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2022 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2022" a HK,

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 27.369,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2022 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2022 a HK,

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 18.467,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 15.538,0 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 2.929,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2022 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2022" a HK.

Účet 343 (DPH) - zůstatek 7.561,00 Kč - doložen inventurní soupis a Přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 2.595.98,34 Kč dotace na volby do zastupitelstev obcí (vratka v roce 2023), dotace na projekty: rekonstrukce WC v ZŠ a interiér vstupu OÚ, sadové úpravy v obci, nadační příspěvek VIA). Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a HK.

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 209.900,00 Kč - dohad na elektrickou energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2022, který byl podložen podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.781,00 Kč (Kooprativa 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 KEO4 za období 12/2022. Obsahovala stavy analytických účtů a syntetických účtů. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky syntetických 028, 042, 321, 331, 383, 374 a 314, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků, dále dle Plánu inventarizace majetku obce Dolní Lhota ze dne 28. 11. 2022.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022. V Plánu inventur na rok 2022 byl stanoven termín provedení inventury a to od 03. 01. 2023 do 28. 01. 2023. Složení inventarizačních komisí bylo schváleno na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. 712/2022. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 16. 12. 2022 - doložen protokol o proškolení.</p> <p>K zajištění inventarizace byly sestaveny 6 dílčích a jedna ústřední inventarizační komise. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Dolní Lhota za rok 2022 ze dne 31. 01. 2023 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Vyřazen byl neopravitelný a nepotřebný majetek na základě sepsaných vyřazovacích protokolů. Pořízený majetek byl zaveden do inventur na základě dokladové inventury. Soupisy majetku obsahovaly počáteční stavy, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů (obraty účtů), podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Starosta obce schválila inventarizační zprávu dne 31. 01. 2023. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za období roku 2022 byla v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. Byly evidovány dvě číselné řady: dodavatelské faktury a zálohové faktury. V kontrolovaném období bylo evidováno 329 dodavatelských faktur a 36 faktur zálohových. Nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur za období roku 2022 byla vedena v programu KEO4, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 68 faktur. Nebyly zjištěny nedostatky.
Odměňování členů zastupitelstva	V kontrolovaném období od 01. 01. 2022 do 30. 09. 2022 volebním období nedošlo v odměňování zastupitelů obce k žádným změnám. Zastupitelstvo obce 7 členů, z toho pro svoji byl uvolněn starosta. Kontrolou mzdového listu starosty za období 1. - 12. 2021 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. č. 10010, 10008, 10011 a 10012 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny a vypláceny 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. Bylo ověřeno, že starostovi byla stanovena a vyplácena odměna v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii. Kontrole byla předložena dokumentace mezd za období 01. - 09. 2022.

Mimořádná odměna v kontrolovaném období nebyla vyplacena, pracovně-právní poměr s členem ZO nebyl uzavřen. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 17. 10. 2022 se konalo "ustavující zasedání ZO Dolní Lhota" - volební období 2022 - 2026, kontrola stanovení odměn nově zvolených zastupitelů obce, bude předmětem závěrečného přezkumu hospodaření obce.

Ustavující zasedání ZO pro volební období 2022 - 2026 se uskutečnilo dne 17. 10. 2022. Nedošlo ke změnám v počtu uvolněných a neuvolněných zastupitelů. Odměny u neuvolněných zastupitelů byly stanoveny a schváleny v souladu s platnou legislativou. Ověřeno na mzdové listy období 10. – 12. 2022. Mimořádná odměna zastupiteli obce nebyla v roce 2022 vyplacena, v tomto období nebyl se zastupitelem obce uzavřen pracovně-právní vztah. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad	Pokladní doklady byly zakládány v samostatném šanonu, kde byly doloženy prvotní doklady prokazující uskutečněný příjem či výdej z pokladny. Pro vedení příjmových a výdajových pokladních dokladů byla použita jedna číselná řada. Bylo používáno účtování přímo prostřednictvím účtu 261. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen - září a prosinec 2022. 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.
Pokladní kniha (deník)	Obec měla v kontrolovaném období jednu "Hlavní pokladnu". Pokladní kniha byla vedena elektronicky v programu KEO4. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány v jedné řadě, do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 401 pokladních dokladů. Stav peněžních prostředků evidovaných v pokladním deníku k 31. 12. 2022 ve výši 36.542,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a v Hlavní knize.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2022 vypracovaná dne 13. 02. 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. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků v části G a H tohoto výkazu. Uvedené částky odpovídají částkám staveb a pozemků uvedených v rozvaze obce k 31. 12. 2022.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkumu hospodaření byla kontrole předložena Rozvaha za období 09/2022 (datum sestavení 20. 10. 2022), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 110.336.776,52 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 31.424.977,91 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha, sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022, okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 14. 02. 2023, ověřeno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 115.344.458,62 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 32.012.288,56 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky opravných položek k pohledávkám.</p>

**Účetní doklad** Při kontrole dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 0135/2022 do čísla 00206/2022 a faktur od čísla 278/2022 do čísla 320/2022 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. 2021, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 5. 2022, usnesením č. 14/5/2022, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci obce. Současně byl schválen převod kladného výsledku hospodaření ve výši 1.711.341,39 Kč na účet nerozděleného zisku minulých let v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Kontrole byly předloženy veškeré podklady týkající se procesu schvalování účetní závěrky, včetně Protokolu o schvalování účetní závěrky. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota, sestavená k 31. 12. 2021, byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 5. 2022, usnesením č. 14/5/2022, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci příspěvkové organizace. Současně byla schválena úhrada ztráty ve výši - 44.490,60 Kč z rezervního fondu. Kontrole byly předloženy veškeré podklady týkající se procesu schvalování účetní závěrky, včetně Protokolu o schvalování účetní závěrky. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený za období 09/2022 (okamžik sestavení 12. 10. 2022). Celkové příjmy po konsolidaci činily 10.865.358,44 Kč, což představovalo plnění 74,94 % upraveného rozpočtu (14.499.108,75 Kč), výdaje dosáhly 11.935.327,20 Kč, což představovalo plnění 77,64 % upraveného rozpočtu (15.372.733,92 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10.273.000,00	10.656.239,97	9.401.464,93
Nedaňové příjmy	815.000,00	1.225.489,20	1.197.573,93
Kapitálové příjmy	3.000,00	79.000,00	76.000,00
Přijaté transfery	152.400,00	2.538.379,58	555.319,58
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	365.000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>11.243.400,00</b>	<b>14.499.108,75</b>	<b>10.865.358,44</b>
Běžné výdaje	8.552.760,00	10.344.473,92	8.026.369,96
Kapitálové výdaje	1.535.000,00	5.028.260,00	4.273.957,24
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	365.000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>11.243.400,00</b>	<b>14.499.108,75</b>	<b>10.865.358,44</b>
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2022			2.692.655,48
- saldo příjmů a výdajů			-1.069.968,76
- splátky dlouhodobého úvěru			-866.730,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 09. 2022			755.956,72

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z finančního výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022, okamžik tisku a okamžik přijetí do střediska CSÚIS dne 03. 02. 2023, zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci dosáhly 16.485.089,46 Kč, což představovalo plnění 107,99 % upraveného rozpočtu 15.274.251.089,46 Kč. Výdaje po konsolidaci představovaly 14.147.876,38 Kč, což představovalo plnění 92,55 % upraveného rozpočtu 16.147.876,38 Kč.

Obec Dolní Lhota měla rozpočtované finanční prostředky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10.273.000,00	11.483.510,43	12.576.105,00
Nedaňové příjmy	815.000,00	1.481.287,20	1.602.530,88
Kapitálové příjmy	3.000,00	79.000,00	76.000,00
Přijaté transfery	152.400,00	2.230.453,58	3.100.453,58
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	870.000,00
<b>Příjmy po konsolidaci</b>	<b>11.243.400,00</b>	<b>15.274.251,21</b>	<b>16.485.089,46</b>
Běžné výdaje	8.552.760,00	11.187.616,38	11.104.497,45
Kapitálové výdaje	1.535.000,00	4.960.260,00	4709.606,56
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	870.000,00
<b>Výdaje po konsolidaci</b>	<b>10.087.760,00</b>	<b>16.147.876,38</b>	<b>14.944.104,01</b>
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2022			2.692.655,48
- saldo příjmů a výdajů			1.540.985,00
- splátky dlouhodobého úvěru			-1.155.639,00
<b>= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 12. 2022</b>			<b>3.041.459,48</b>

Výkaz zisku a ztráty V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2022 zpracovaný 12. 10. 2022, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 8.049.097,86 Kč, výnosy celkem dosáhly 12.598.935,95 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 3.549.838,09 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2022:

účet 681-DPFO - ve výši 1.709.953,24 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 2.389.127,60 se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 4.550.608,35 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 284.075,35 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 67.889,39 Kč se rovnal položce 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k rozvahovému dni 31. 12. 2022, okamžik tisku a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 14. 02. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem představovaly 11.861.621,51 Kč, výnosy celkem dosáhly 15.639.071,00 Kč, tím vznikl záporný



výsledek hospodaření 3.777.449,49 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2022.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty k rozvahovému dni 31. 12. 2022 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2022:

účet 681-DPFO - ve výši 2.410.483,26 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 2.975.104,15 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 6.318.439,64 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 377.623,55 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 89.367,50 Kč se rovnal součtu položek 1381+1382+1334.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota p. o. za období roku 2022 vykazovala:</p> <p>Aktiva ve výši 1.513.975,31 Kč, která odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 2.976.958,24 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv ve výši 1.462.982,93 Kč na účtech 018, 021, a 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 1.301.173,16 Kč, zůstatek FKSP ve výši 78.024,78 Kč, zůstatek pokladny ve výši 3.012,00 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace k 31. 12. 2022, provozovala hospodářskou činnost:</p> <p>Základní škola a Mateřská škola p. o. Dolní Lhota.</p> <p>Hlavní činnost:</p> <p>Náklady celkem ve výši 10.440.143,08 Kč, výnosy celkem 10.395.445,84 Kč, výsledek hospodaření ve výši -44.697,24 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2022.</p> <p>Hospodářská činnost:</p> <p>Náklady celkem ve výši 1.793,36 Kč, výnosy celkem 2.000,00 Kč, výsledek hospodaření ve výši 206,64 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2022.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, opisový plán	V kontrolovaném období roku 2022 nedošlo ke změnám ve zřizovací listině příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dolní Lhota.
Darovací smlouvy	Viz bod "Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím".
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec v kontrolovaném období roku 2022 uzavřela 3 veřejnoprávní smlouvy:</p> <p>1/2022 uzavřená s TJ Dolní Lhota, celková částka 175.000,00 Kč, smlouva schválena na zasedání ZO dne 28. 02. 2022, usnesením č. 2/2/2022, smlouva podepsána 08. 03. 2022, zveřejněna od 28. 03. 2022,</p> <p>2/2022 uzavřená s Římskokatolickou farností Horní Lhota, celková částka 100.000,00 Kč, smlouva schválena na zasedání ZO dne 28. 02. 2022 usnesením č. 2/2/2022, smlouva podepsána 08. 03. 2022, zveřejněna od 28. 03. 2022,</p>

3/2022 uzavřená s Obcí Horní Lhota, předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční finanční podpory z rozpočtu obce na opravu chodníků hřbitova v Horní Lhotě, celková částka 300.000,00 Kč, smlouva schválena na zasedání ZO dne 23. 05. 2022 usnesením č. 19/5/2022, smlouva podepsána 05. 08. 2022, zveřejněna od 05. 08. 2022.

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.

Dále byly v tomto období poskytnuty finanční příspěvky pro zájmové organizace působící na území obce (včelaři, SDH, myslivci, spolky věnující se práci s mládeží a dětmi), dále potom právnické osoby z oblasti sociální a charitativní. Jednalo se o příspěvky do výše 10.000,00 Kč, které byly poskytnuty na základě darovacích smluv. Pochybení nebylo zjištěno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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 11.734,41 Kč (vratka dotace na volby do zastupitelstva obce a na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 26. 01. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Dotace byly evidovány na položkách:

4111 ve výši 85.200,00 Kč, z toho:

ÚZ 98008 ve výši 9.400,00 Kč - volby prezidenta ČR

ÚZ 98187 ve výši 32.000,00 Kč - volby do zastupitelstev obcí

ÚZ 98043 ve výši 42.372,58 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2

4112 ve výši 154.600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

4116 ve výši 21.850,00 Kč

ÚZ 89517 poskytnutá z prostředků EÚ prostřednictvím Zlínského kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku

4122 ve výši 20.000,00 Kč - finanční dar Zlínského kraje poskytnutý za získání diplomu za moderní knihovnické a informační služby, v soutěži Vesnic roku.

4216 ve výši 1.950.231,00 Kč

ÚZ 17508 poskytnutá ze SR - MMR ČR na projekt "Rekonstrukce toalet ZŠ a vstupní haly OÚ v Dolní Lhotě.

Ke kontrole byly namátkově vybrány dotace:

Položka 4111

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby do zastupitelstev obcí ve výši 32.000,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 19 ze dne 02. 09. 2022). K zajištění voleb bylo použito 29.665,59 Kč, z toho: 24.050,00 Kč mzdové a související s náklady (odměny 6 členům, roznos lístků, příprava lístků, příprava volební místnosti, instalační práce PC - doloženo mzdovým soupisem), refundace ve výši 1.305,00 Kč (DFA ), stravné ve výši 1.440,00 Kč (DFA č. 22-001-00214), materiál (kancelářské a čistící potřeby) ve výši 2.183,59 Kč (DFA č. 22-001-00199, VPD č. 22-701-00300), cestovné ve výši 687,00 Kč (VPD č. 22-701-00305). Porušení

Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 98008 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby prezidenta ČR ve výši 9.400,00 Kč. K zajištění voleb nebyly tyto finanční prostředky použity, dotace byla v plné výši vrácena do SR prostřednictvím Zlínského kraje dne 26. 01. 2023. Příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 29 ze dne 16. 11. 2022.

pol. 4216

ÚZ 17508 ve výši 1.950.231,00 Kč (národní zdroje). Dotace byla poskytnutá MMR ČR na základě Rozhodnutí č. 117D8210E8606, za podmínky celkových uznatelných nákladů ve výši 3.061.945,24 Kč a realizací projektu Rekonstrukce toalet ZŠ a vstupní haly OÚ v Dolní Lhotě do 30. 11. 2022. Příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis č. 25 ze dne 27. 10. 2022 (ČNB). Čerpání dotace bylo podloženo DFA č. 22-001-00216, č. 22-001-0213, č. 22-001-00180, č. 22-001-00226, č. 22-001-00116, č. 22-001-00079, č. 00145, č. 22-001-00103, č. 22-001-00270/2021 na celkovou částku 3.529.383,32 Kč. Kontrolou formálních náležitostí přijetí a poskytnutí dotace nebyly zjištěny nedostatky.

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

Ke kontrole byla namátkou vybrána: Č. V-179/2022-737, ze dne 14. 01. 2022, kde obec vystupovala straně prodávajícího. Obec prodala pozemek v k. ú. Dolní Lhota, p. č. 594/23 ostatní plocha o výměře 380 m<sup>2</sup>, za dohodnutou kupní cenu 76.000,00 Kč (200,00 Kč/m<sup>2</sup>). Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 12. 03. 2021 do 30. 03. 2021 (v archivu elektronické úřední desky dohledatelné doposud), smlouva byla schválena ZO dne 14. 12. 2021, usnesením č. 55/12/2021. Uhrazeno dne 20. 01. 2022, doloženo účetním dokladem č. 22-801-00018. Zápis do KN proveden 15. 02. 2022, s právními účinky 21. 01. 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období roku 2022 neuzavřela obec Dolní Lhota žádnou novou smlouvu o úvěru.

Z minulých let splácí 3 úvěry.

Investiční úvěr u banky Sberbank CZ. Praha úvěr č. KA2107066 do výše 1.500.000,00 Kč. Úvěr byl přijat výlučně na financování a refinancování financovaného projektu. Zajištění nebylo sjednáno, splatnost úvěru byla dohodnuta max. do 30. 09. 2026, úvěr bude splácen v 19 čtvrtletních kapitálových splátkách, ve výši 75.000,00 Kč. K 30. 12. 2022 byl stav úvěrového účtu ve výši 832.139,55 Kč - evidován na AU 451 0302.

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.) Úvěr byl k 31. 12. 2022 činil splacen - zůstatek 0,00 Kč - evidován na AU 451 0300.

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 31. 12. 2022 činil 423.320,20 Kč - evidován na AU 451 0301.

Součet jednotlivých zůstatků úvěrových účtů (doložena na bankovní výpisy) ve výši 1.255.459,75 Kč, odpovídal částce vykazované v Rozvaze na účtu 451(Dlouhodobé úvěry). Nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla podrobena:

Smlouva č. V-641/2022-737, ze dne 10. 01. 2022, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1562/3 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a.s. Brno.

Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy. Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 6.500,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO usnesením č. 54/12/2001 ze dne 06. 12. 2021. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 29. 03. 2022 s právními účinky od 04. 03. 2022. Uhrazeno dne 03. 05. 2022, doloženo účetním dokladem č. 22-801-00088. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6, dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Ke kontrole včasnosti uveřejnění uzavřených smluv byly vybrány veřejné zakázky:

**„Vstupní hala OÚ v Dolní Lhotě“** jejímž byly stavební práce spočívající v obnově modernizaci interiéru vstupní haly obecního úřadu v Dolní Lhotě. Výkonem zadavatelských činností byla pověřena společnost regiozona s. r. o., Zlín. Osloveni byli tři dodavatelé a podány byly tři nabídky, které vyhověly požadavkům a podmínkám stanovených zadavatelem. Vybrána byla nabídka, která splnila kvalifikaci a měla nejvyšší počet bodů. Bylo doloženo: Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Čestné prohlášení ke středu zájmů, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Vybraným dodavatelem byla nabídka společnosti **APT Solution, s. r. o., Hutská 1788/16, Praha 4, IČO 02224526, s nabídkovou cenou 1.251.711,91Kč včetně DPH.**

**Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 14. 07. 2022, usnesením č. 30/7/2022.** Smlouva o dílo byla uzavřena 20. 07. 2022. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek. Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna od 21. 07. 2022, skutečně uhrazená cena od 17. 10. 2022. Nedostatky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek nebyly zjištěny. Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejňování smluv, popř. jejich Dodatků, nebylo zjištěno.

Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení

Do 30. 09. 2022 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 3x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 28. 02., 23. 05., 14. 07. a 12. 09. 2022. 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, které podepsali ověřovatelé a starosta. 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.

Do konce roku 2022 se konala ještě 2 zasedání:

Ustavující zasedání ZO dne 17. 10. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 10. 10. 2022,

1. zasedání ZO dne 15. 12. 2022 – zveřejnění informace o konání ZO dne 08. 12. 2022.

Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy  
územního celku –

V kontrolovaném období obec nezřizovala žádný peněžní fond.

pravidla tvorby a  
použití

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

### ***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 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 přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### ***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

#### ***b) při dílčím přezkoumání***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Lhota za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

## V. V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci v letech:

2022 16.785.089,00 Kč

2021 15.528.083,00 Kč

2020 25.783.770,00 Kč

2019 23.102.642,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 20.299.896,00 Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451 a 281) ve výši 1.255.459,75 Kč.

**Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 6,18 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dolní Lhota dne 14. března 2023

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 14. března 2023

Jaroslav Masař  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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