

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

Datum
2. března 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Pavlína Štachová

Číslo jednací
KUZL 51148/2022

Spisová značka
KUSP 38559/2021 EKO

Zpráva č. 89/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČ: 00283878
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 09. 2021 - 16. 09. 2021 (dílčí přezkoumání)
28. 02. 2022 - 02. 03. 2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 09. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 02. 03. 2022.

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 11 531 500,00 Kč, výdaji ve výši 11 075 860,00, financování ve výši - 455 640,00 Kč (stav finančních prostředků z minulých let a splátka úvěru).</p>
	<p><i>Upozornění:</i> <i>Při sestavení návrhu rozpočtu je nutné postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen „předcházející rok“), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, hospodaření obce se do doby schválení rozpočtu řídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 bylo schváleno pět rozpočtových změn prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Byla provedena namátková kontrola včasnosti zveřejňování.</p> <p>RO č. 2 bylo schváleno na zasedání ZO dne 9. 3. 2021, usnesením č. 1/3/2021, zveřejněno na úřední desce od 10. 3. 2021, doposud.</p> <p>RO č. 4 bylo schváleno starostou dne 31. 5. 2021, zveřejněno na úřední desce od 9. 6. 2021, doposud,</p> <p>RO č. 5 bylo schváleno na zasedání ZO dne 7. 6. 2021, zveřejněno na úřední desce od 9. 6. 2021, doposud.</p> <p>Do 31. 12. 2021 bylo provedeno dalších 5 úprav rozpočtu. Ke kontrole včasnosti zveřejnění byly vybrány:</p> <p>RO č. 7 bylo schváleno starostou dne 31. 10. 2021, zveřejněno na úřední desce od 10. 11. 2021, doposud,</p> <p>RO č. 9 bylo schváleno na zasedání ZO dne 06. 12. 2021, zveřejněno od 06. 12. 2021, doposud.</p> <p>RO byla evidována podle časové posloupnosti a opatření obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Dolní Lhota na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem dne 14. 12. 2020 usnesením č. 56/12/2020. Výše schválených příjmů 11 531 500,00 Kč, výdajů 11 075 860,00 Kč a financování 455 640,00,00 Kč. Závaznými ukazateli byly příjmy a výdaje v nejvyšším druhovém třídění. Schválený rozpočet na rok 2021 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 21. 12. 2020, bude sejmuto 31. 12. 2021. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 11, odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Součástí schváleného rozpočtu na rok 2021 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dolní Lhota, okres Zlín ve výši 360 000,00 Kč. Výše neinvestičních příspěvků byla organizaci sdělena písemně - doloženo. Vyplacený příspěvek v kontrolovaném období tj. do 30. 06. 2021 poukázán ve výši 180 000,00 Kč, tj. 50 %.</p> <p>Kromě příspěvku obec ze svého rozpočtu hradila další výdaje školy za energie, opravy, služby, materiál apod. Nejvyšší finanční částka ve výši 2 008 688,02 Kč účtovaná na položce 6121 (stavby) - Mateřská škola Dolní Lhota - přístavba k ZŠ.</p> <p>Rozpočtovým opatřením č. 10 schválil starosta obce, v rámci kompetencí daných ZO, navýšení neinvestičního příspěvku zřízené příspěvkové organizaci o 35.000,00 Kč. K 31. 12. 2021 byl Základní a mateřské škole, p. o. Dolní Lhota poskytnutý neinvestiční příspěvek ve výši 395.000,00 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V kontrolovaném období měla obec Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023, schválený na zasedání ZO Dolní Lhota dne 12. 12. 2019, usnesením č. 47/12/2019. Bylo ověřeno, že k porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nedošlo. Nedostatky nebyly zjištěny. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na toto období byl zveřejněn na úřední elektronické desce dne 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019 (v archivu elektronické desky dohledatelné doposud). Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 18. 12. 2019 a současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn od 19. 4. 2020 do 31. 6. 2021. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.</p> <p>Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 7. 6. 2021 usnesením č. 30/6/2021, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrady. Schválený závěrečný účet obce Jasenná za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 6. 2021, sejmuto bude 30. 6. 2022. 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.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec měla v kontrolovaném období tyto běžné účty (zůstatek k 30. 06. 2021): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (801 508,66 Kč - výpis č. 109), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (1.642 444,19 Kč - výpis č. 49), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (107 909,96 Kč - výpis č. 15).</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 30. 06. 2021 souhlasily s údajem v Rozvaze (účet 231).</p> <p>Obec měla v kontrolovaném období tyto běžné účty (zůstatek k 31. 12. 2021): Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (465.235,95 Kč - výpis č. 184), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (349.298,41 Kč - výpis č. 101), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (1.849.337,12 Kč - výpis č. 34).</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2021 souhlasily s údajem v Rozvaze (účet 231).</p>
Evidence pohledávek	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 14.572.747,32 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2021 byly vykázány dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč. a krátkodobé pohledávky ve výši 3.115.636,93 Kč, z toho:</p> <p>Účet 311 (Odběratelé) zůstatek 291.449,40 Kč - doloženo inventurním soupisem pohledávek a Hlavní knihou (dále jen HK),</p> <p>Účet 314 (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 387.580,00 Kč zálohy na energie - doloženy inventurní soupisy dle analytického členění a HK,</p> <p>Účet 388 (Dohadné účty aktivní) zůstatek 2.436.607,53 Kč - dohad dotace na</p>

projekty "Obnova místní komunikace" a "Sadové úpravy", vypořádání dotace - přístavba MŠ - doložen inventurní soupis účtu + opis deník, HK.
K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých pohledávkových účtů uzavřena, skutečné stavy byly ověřeny dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků Kontrolou bylo zjištěno, že konečný zůstatek dlouhodobých závazků 2.411.098,75 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 3.272.058,91 Kč.
K 31. 12. 2021 představoval celkový stav dlouhodobých závazků evidovaný 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. 2021 představoval celkový stav krátkodobých závazků 3.272.058,91 Kč, z toho:

Účet 321 (Dodavatelé) zůstatek 194.499,06 Kč - dodavatelské faktury ve splatnosti. Doloženo bylo 18 faktur přijatých na konci účetního období, splatnost leden 2021. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2021.

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. 2021 a doklad o stanovených platbách za užívání pronajatých prostor (Česká pošta a.s.).

Účet 331 (Zaměstnanci) zůstatek 228.437,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a sestava PAM "Mzdové náklady dle zaměstnanců 12/2021" a HK,
Účet 336 (Sociální zabezpečení) zůstatek 69.146,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2021" a HK,

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 33.811,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2021 a HK,

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 25.807,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 20.483,00 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 5.324,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2021" a HK.

Účet 343 (DPH) - zůstatek 7.024,00 Kč - doložen inventurní soupis a Přiznání k dani z přidané hodnoty.

Účet 349 (Závazky k vybraným místním vládním institucím) - zůstatek 900,00 Kč - poplatek vyplývající z veřejnoprávní smlouvy uzavřené mezi Městem Luhačovice a Obcí Dolní Lhota (přestupek proti občanskému soužití)

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 2.437.868,85 Kč dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (vratka v roce 2022), dotace na projekt Obnova místní komunikace a projekt Sadové úpravy. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2021 a HK

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 257.000,00 Kč - dohad na elektrickou energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2021, který byl podložen podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 1.566,00 Kč (Koopervativa 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 Kontrola byla předložena Hlavní kniha za období 12/2021, která byla vedena v programu KEO. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů seřazených vzestupně. Namátkou byly kontrolovány konečné zůstatky

syntetických 018, 321, 331 a 314, odpovídaly zůstatkům uvedenému v rozvaze za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Byl předložen šanon s dokumentací k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur na rok 2021, účinným od 19. 11. 2021. V plánu byly stanoveny termíny provedení inventarizace u dlouhodobého majetku, peněz, ostatního majetku a závazků. Dále byli stanoveni členové ústřední inventarizační komise a 6 dílčích inventarizačních komisí, doložena byla prezenční listina z proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17. 12. 2021.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle jednotlivých syntetických účtů, byly doloženy inventurními seznamy podle SU a AU v programu KEO. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly inventarizační položku, druh inventury, datum, ke kterému byla inventura provedena, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů. Konečný stav jednotlivých syntetických účtů byl podložen Hlavní knihou analytickou, inventurními soupisy hmotného a nehmotného majetku, inventurními soupisy pozemků, inventurním soupisem materiálu. V případě pohledávek vystavenou fakturou. V případě krátkodobého finančního majetku výpisy k bankovním účtům, pokladní knihou a výčetkou zjištěných platidel. V případě závazků výpisem k úvěrovému účtu, sestavou Mzdové náklady dle zaměstnanců, sestavou Zákonné pojištění dle zaměstnanců. Doložena byla Inventarizační zpráva za rok 2021.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů (pohledávek - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků - rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku - rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis) byla ověřena doloženost účetními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

V inventurních soupisech byla uvedena doba provedení inventur, datum provedení inventury, podpisy inventarizační komise s datem připojení podpisového záznamu. K nově pořízenému majetku byly vyhotoveny Protokoly o zařazení, k vyřazenému majetku byly doloženy vyřazovací protokoly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur za rok 2021 byla vedena elektronicky v programu KEO ručně, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo přijato 293 + 23 faktur číselné řady jedna, které jsou hrazeny zálohově (výúčtování). V době kontroly byly všechny faktury roku 2021 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur za rok 2021 byla elektronicky v programu KEO, evidence splňovala veškeré požadavky dle platné legislativy. V kontrolovaném období bylo vydáno 95 faktur, v době kontroly byly všechny faktury vydané do konce roku 2021 uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

V kontrolovaném 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, 10011, 10008, 10012, 10009, 10007 bylo ověřeno, že měsíční odměny byly schváleny do výše stanovené nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC ve třetí kategorii a poskytnuty byly ve výši stanovené zastupitelstvem obce na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018 schválilo ZO usnesením č. 16/2018.

Na zasedání ZO dne 06. 12. 2021 schválilo ZO mimořádnou odměnu starostovi obce. Mimořádná odměna starostovi obce byla v programu zasedání ZO jako

samostatný bod a stejně tak se o jejím poskytnutí jednalo. Usnesení ZO o poskytnutí mimořádné odměny obsahovalo důvody poskytnutí, odměna byla stanovena ve výši jednonásobku měsíční odměny, která starostovi v průběhu roku 2021 náležela za výkon jím vykonávané funkce za měsíc. Pochybení nebylo zjištěno.

Pokladní doklad	V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů hlavní pokladny byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pokladních operací a správnost účtování u pokladních dokladů zaúčtovaných v období od 07. 05. 2021 pokladní doklad (dále jen PD) č. 145 do 23. 6. 2021 PD č. 206, dále v období od 06. 10. 2021 PD č. 299 do 09. 12. 2021 PD č. 365. Současně byla provedena namátková kontrola příjmu a odvodu finanční hotovosti do a z pokladny v souvislosti s bankovním účtem č.1407772349/0800 ve stejném období. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla kontrole předložena Pokladní kniha za období leden až červen 2021. Byla vedena elektronicky v programu KEO4, ke každé položce v pokladní knize byl vyhotoven doklad o zaúčtování. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady, které byly číslovány jednotnou číselnou řadou (1 - 206). Vykazovaný zůstatek v pokladní knize k 30. 6. 2021 ve výši 1 487,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 k témuž datu. Při konečném přezkumu hospodaření byl ověřen zůstatek v pokladně k 31. 12. 2021 ve výši 28.784,00 Kč, který odpovídal zůstatku vykázaným v HK a v Rozvaze k témuž datu.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 14. 02. 2022 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 za období 12/2021 (datum sestavení 14. 02. 2022), 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. Položky rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 138.733.949,46 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 29.317.311,00 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.
Účetní doklad	Při kontrole dodržení číselné řady dodavatelských faktur od čísla 0045/2021 do čísla 00099/2021 a od čísla 00215/2021 do čísla 00256/2021, byla provedena kontrola dodržování formálních náležitostí a kontrola správnosti účtování. Namátkově byla u výše uvedených faktur provedena kontrola souladu údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury a bankovním účtu dodavatele se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu č. 4200356413/6800. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce Dolní Lhota sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 07. 06. 2021 usnesením č. 30/6/2021, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka Základní a mateřské školy p. o., Dolní Lhota sestavená k 31. 12.

2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 07. 06. 2021 usnesením č. 31/6/2021, se závěrem, že poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace organizace. Stejným usnesením byl schválen převod hospodářského výsledku ve výši + 60 568,88 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

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

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9 836 000	9 846 000,00	5 162 488,58
Nedaňové příjmy	732 000	858 000,00	594 870,38
Kapitálové příjmy	3 000	3 000,00	0,00
Přijaté transfery	960 500	993 439,48	894 239,48
Konsolidace příjmů	0	0,00	790 000,00
Příjmy po konsolidaci	11 531 500	11 700 439,48	5 861 598,44
Běžné výdaje	9 330 860	10 239 771,00	5 790 303,31
Kapitálové výdaje	1 745 000	4 836 000,00	2 431 492,82
Konsolidace výdajů	0	0,00	790 000,00
Výdaje po konsolidaci	11 075 860	15 075 771,00	7 430 619,63
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2021			3 343 051,45
- saldo příjmů a výdajů			-1 569 021,19
+ dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			1 207 139,55
- splátky dlouhodobého úvěru			- 427 820,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 6. 2021			2 551 862,81

Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 12/2021 (datum sestavení 28. 01. 2022) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 15.528.082,96 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 102,71 % z celkového upraveného rozpočtu příjmů 15.118.879,63 Kč. Výdaje dosáhly 16.454.978,48 Kč, což představovalo plnění 89,34 % upraveného rozpočtu z celkového upraveného rozpočtu výdajů 18.419.211,15 Kč.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	9.836.000,00	10.336.948,55	11.031.302,10
Nedaňové příjmy	732.000,00	1.048.000,00	1.124.041,22
Kapitálové příjmy	3.000,00	28.000,00	28.765,00
Přijaté transfery	960.500,00	3.675.931,08	5.803.974,54
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	2.460.000,00
Příjmy po konsolidaci	11.531.500,00	15.118.879,66	15.528.082,96
Běžné výdaje	9.330.860,00	12.245.211,15	13.473.882,95
Kapitálové výdaje	1.745.000,00	6.174.000,00	5.441.095,53
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	2.460.000,00
Výdaje po konsolidaci	11.075.860,00	18.419.211,15	16.454.978,48
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2021			3.343.051,45
- saldo příjmů a výdajů			-926.895,52
+ dlouhodobé přijaté půjčené prostředky			1.207.139,55
- splátky dlouhodobého úvěru			-930.640,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2021			2.692.655,48

Výkaz zisku a ztráty V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2021 zpracovaný 13. 7. 2021, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 5 786 094,67 Kč, výnosy celkem dosáhly 6 350 614,37 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 564 519,70 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2021:

účet 681-DPFO - ve výši 908 141,94 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1 217 096,39 se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 387 976,47 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 263 868,78 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 39 528,00 Kč se rovnal položce 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 (datum sestavení 14. 02. 2022), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územně samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 12.565.406,40 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 14.276.747,79 Kč, tím byl dosažen výsledek hospodaření

s kladným znaménkem ve výši 1 711 341,39 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v Rozvaze sestavené za období 12/2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2020 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2021:

účet 681-DPFO - ve výši 2.167.978,88 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 2.590.449,91 se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 5.444.455,09 odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 369.967,62 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 89.619,60 Kč se rovnal položce 1381. Rozdíly nebyly zjištěny.

Darovací smlouvy Bylo předloženo 7 darovacích smluv uzavřených 2021, týkaly se poskytnutí finančních darů v oblasti sociální, zdravotní, náboženské a volnočasové. Darovací smlouvy obsahovaly dané náležitosti, částky jednotlivých smluv nepřekročily 1.000,00 Kč, všechny byly schváleny v průběhu roku 2021 zastupitelstvem obce a byly opatřeny doložkou dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Obec dále uzavřela dvě darovací smlouvy, kde vystupovala na pozici obdarovaného, jednalo se o částky 22.000,00 Kč a 15.000,00 Kč. Nebylo zjištěno pochybení.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec v kontrolovaném období do 30. 06. 2021 uzavřela 2 veřejnoprávní smlouvy: 1. Římskokatolická farnost Horní Lhota, celková částka 100.000,00 Kč, smlouva schválena na zasedání ZO dne 9. 03. 2021 usnesením č. 2/3/2021, smlouva podepsána 31. 3. 2021, zveřejněna od 22. 04. 2021 2. TJ Dolní Lhota, celková částka 175.000,00 Kč, smlouva schválena na zasedání ZO dne 9. 03. 2021 usnesením č. 2/3/2021, smlouva podepsána 22. 3. 2021, zveřejněna od 22. 4. 2021. 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
úcelovým 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 1.261,32 Kč (vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ÚZ 98037). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 26. 01. 2022 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2021).

Obec Dolní Lhota přijala v roce 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 174.753,11 Kč, skládala se z:

ÚZ 98037, ve výši 143.753,11 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronaviř SARS Cov-2, připsáno na účet zřizovaný u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúcelový příspěvek.

ÚZ 98071, ve výši 31.000,00 Kč – dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, připsáno na účet zřizovaný u ČNB dne 03. 09. 2021.

K zajištění voleb bylo použito 29.738,58 Kč, z toho 25.670,00 Kč mzdové a související náklady 1 komise 6 členů (doloženo seznamem členů volební komise a DPP - roznos lístků, příprava lístků, úklid a příprava volební místnosti), materiál 2.468,68 Kč (DFA č. 190, PVD č. 295, PVD č. 304), cestovné 508,00 Kč (PVD č. 302), stravné 1.092,00 Kč (DFA č. 203). Předmětem finančního vypořádání byla celková částka 1.261,32 Kč, viz výše.

pol. 4112 ve výši 152.400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 152.400,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346.

ÚZ 33063, pol. 4116 ve výši 540.234,00 Kč - průtoková dotace Mateřská škola Dolní Lhota p. o. - nebylo předmětem vyúčtování

ÚZ 2914, pol. 4116 ve výši 31.980,00 Kč - výchova lesních porostů - nebylo předmětem vyúčtování

ÚZ 17508 pol. 4216 ve výši 1.814.574,00 Kč, poskytnutá z MMR ČR na základě Rozhodnutí č. 117D8210A7843, na projekt "Obnova místní komunikace v obci Dolní Lhota". Náklady projektu byly doloženy dodavatelskou fakturou č. 21-001-0239 na částku 2.445.322,00 Kč, uhrazeno dne 17. 12. 2021, doložen bankovní výpis SBERBANK č. 98. Přijetí dotace bylo doloženo bankovním výpisem č. 33 ze dne 17. 12. 2021 (ČNB a. s. Praha). Projekt byl financován v souladu s danými podmínkami. Dle rozhodnutí byl termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoven na 31. 10. 2022.

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

V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 nebyla schválena a uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Při konečném přezkumu hospodaření byla ke kontrole namátkově vybrána:

Kupní smlouva ze dne 09. 09. 2021, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parc. číslo 1482/23 o výměře 114 m² (zahradu) za cenu stanovenou znaleckým posudkem č. 4056-23/2017 ze dne 05. 03. 2017, která činila 18. 520,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 19. 09. 2016, v archivu volně dostupný doposud. Smlouva byla schválena zastupitelstvem Obce Dolní Lhota 09. 09. 2021, usnesením č. 34/9/2021. Úhrada byla provedena v hotovosti dne 19. 09. 2021, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 21-701-00277. Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění:

Dle metodického doporučení MV ČR, lze považovat za přijatelnou dobu mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání šest měsíců. Nad tuto hranici bude obec muset prokazovat, že její úmysl k uskutečnění majetkové dispozice trval (např. ponecháním záměru alespoň na elektronické úřední desce). Popsaná východiska zastává ve své rozhodovací činnosti i Nejvyšší soud (rozsudek ze dne 13. 12. 2012, sp. zn. 26 Cdo 4198/2011)19.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 obec Dolní Lhota přijala u banky Sberbank CZ, Praha nový investiční 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 19 čtvrtletních kapitálových splátkách ve výši 75.000,00 Kč. Smlouva o úvěru byla projednána na zasedání ZO dne 07. 06. 2021 a schválena usnesením č. 32/6/2021. K 31. 12. 2021 byl úvěr čerpán ve výši 1.132.139,55 Kč - evidován na AU 451 0302.

Dále měla obec úvěry z minulých let:

Úvěr č. KA 1509074 od Sberbank CZ, a.s. z roku 2015 na financování investičních i neinvestičních potřeb obce (dětské hřiště, přístřešek na hřišti, revitalizace veřejných prostranství, zateplení, výměna oken a související práce v KD.) Nesplacený zůstatek úvěru k 31. 12. 2021 činil 634.563,00 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. 2021 činil 644.396,20 Kč - evidován na AU451 0301.

Součet jednotlivých zůstatků úvěrových účtů (doložena na bankovní výpisy) ve výši 2.411.098,75 Kč, odpovídal částce vykazované v Rozvaze na účtu 451(Dlouhodobé úvěry). Nebyly zjištěny rozdíly.

Smlouvy o půjčce

Obec Dolní Lhota v roce 2021 neuzavřela žádnou novou smlouvu o půjčce.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontroly byly podrobeny:

Smlouva č. OT-014330059789 ze dne 23. 3. 2021 o zřízení věcného břemene na pozemcích u parc. číslo 1514/21 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 1 000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 07. 06. 2021 usnesením č. 22/6/2021. V účetnictví bylo vzniklé věcné břemeno evidováno na SU 031 0300. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouva č. OT-014330069238/001-ADS o zřízení věcného břemene na pozemcích u parc. číslo 1514/21 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 6.500,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 06. 12. 2021 usnesením č. 54/12/2021. Smlouva byla podepsána až v únoru roku 2022. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o výpůjčce

Obec Dolní Lhota v roce 2021 neuzavřela žádnou novou smlouvu o výpůjčce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce byla ke kontrole vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na projekt "Sadové úpravy v obci Dolní Lhota u Luhačovic".

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 "Rozhodnutí o výběru dodavatele". Vybraným dodavatelem byla nabídka od firmy FLORSTYL s.

r. o., Panská 25, Kunovice. Nabídková cena činila 1.120.218,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena na zasedání ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 63/12/2020, uzavřená 18. 1. 2021, na profil zadavatele byla vložena dne 29. 1. 2021. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek. Projekt byl ukončen k 31. 5. 2021, skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele 30. 7. 2021. Porušení ve smyslu ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb, o zadávání veřejných zakázek nebylo zjištěno.

Výsledky kontrol
zřízených
organizací

Kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Dolní Lhota, byla provedena finančním výborem obce 2x. Z kontrol byly pořízeny zápisy, které byly podepsány členy FV a účetní školy. Předmětem kontrol byla: kontrola pokladny, namátková kontrola přijatých faktur, kontrola bankovních výpisy a kontrola zůstatků na bankovních účtech. Kontrola hospodaření příspěvkové organizace za období 1. - 9./2021 a období 10.-12./2021 nezjistila žádné pochybení.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V roce 2021 se zastupitelstvo obce sešlo na svých jednáních 4x. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: 09. 03. 2021, 07. 06. 2021, 06. 09. 2021 a 06. 12. 2021. 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. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

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 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činí 12,76 %.

Dolní Lhota dne 2. března 2022

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

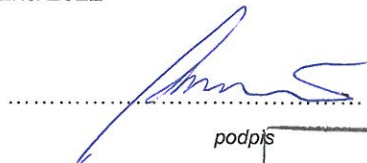

.....
podpis

Zprávu 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. března 2022

Jaroslav Masař
starosta


.....
podpis

OBEC 763 23 DOLNÍ LHOTA IČO: 00283878

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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

