



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Dolní Lhota
Dolní Lhota 129
763 23 Dolní Lhota

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
4. května 2020	Mgr. Pavlína Štachová	KUZL 29170/2019	KUSP 29170/2019 EKO

Zpráva č. 77/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Lhota, IČ: 00283878
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19. 9. 2019 - 20. 9. 2019 (dílčí přezkoumání)
4. 5. 2020 (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 .
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 5. 2020

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

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Dolní Lhota na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 11. 2018 do 31. 12. 2018. Návrh rozpočtu předpokládal vyrovnaný rozpočet, příjmy a výdaje ve výši 19.409.496,00 Kč, včetně financování ve výši 10.992.036,00 Kč (uhrazené splátky dl. přijatých peněžních prostředků).
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet Obce Dolní Lhota na rok 2019 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření obce se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Při dílčím přezkumu, tj. v kontrolovaném období do 30. 06. 2019 byly provedeny 4 rozpočtové změny, 2 schválilo ZO, 2 v rámci své pravomoci starosta obce. Kontrole bylo podrobena rozpočtová opatření:</p> <p>č. 2 - v příjmech i výdajích byl rozpočet obce navýšen o 29.000,00 Kč. Na straně příjmů se jednalo o přijetí dotace v souvislosti konání voleb do Evropského parlamentu, ve výdajích byla nejvýznamnější položka 120.000,00 Kč převedena z § 6171 pol. 5011 (činnost místní správy) na § 2212 pol. 5171 (opravy silnic); RO bylo schváleno 29. 4. 2019 usnesením č. 17/4/2019;</p> <p>č. 4 - v příjmech i výdajích byl rozpočet obce o 540.000,00 Kč; na straně příjmů tvořilo nejvýznamnější položku přijetí investičních dotací "TOČNA" cca. 532.000,00 Kč, na straně výdajů 200.000,00 Kč jako návratná finanční výpomoc ZŠ, 190.000,00 Kč oprava místních komunikací a 133.000,00 Kč stavba workoutového hřiště. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání byly předloženy další 4 úpravy rozpočtu, 1 schválila ZO a 3 v rámci své pravomoci schválené starostou obce. Ve smyslu ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 usnesením č. 46/12/2019. K podobě návrhu rozpočtu byly vneseny návrhy na doplnění, tyto byly zapracovány do předloženého návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl nedílnou součástí usnesení. Rozpočet obce byl schválen jako vyrovnaný s příjmy a výdaji v celkové výši 19.409.496,00 Kč, včetně financování ve výši 10.992.036,00 Kč (uhrazené dl. přijaté peněžní prostředky). Závaznými ukazateli rozpočtu byly v příjmech položky a paragrafy, ve výdajích jednotlivé paragrafy. Rozpis rozpočtu byl proveden v lednu 2019. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, dne 18. 12. 2018. Nedostatky nebyly zjištěny.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Součástí schváleného rozpočtu na rok 2019 bylo i stanovení neinvestičního příspěvku zřízené organizaci Základní škola p. o. Dolní Lhota, okres Zlín ve výši 360.000,00 Kč. Kromě příspěvku obec ze svého rozpočtu hradila další výdaje školy ve výši cca 690.000,00 Kč za energie, opravy, služby, materiál apod. Výše příspěvku byla příspěvkové organizaci sdělena písemně dopisem ze dne 18. 12. 2018.</p> <p>V kontrolovaném období nebyla výše neinvestičního příspěvku měněna, vyplaceno bylo 50 % tj. 180.000,00 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že neinvestiční příspěvek zřízené</p>

organizaci Základní škola p. o. Dolní Lhota, okres Zlín byl převeden v plné výši, tj. 360.000,00 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Při dílčím přezkumu měla obec schválený Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 - 2020 byl zveřejněn na úřední elektronické úřední desce a internetových stránkách Obce Dolní Lhota od 17. 10. 2017. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 – 2020 byl schválen zastupitelstvem Obce Dolní Lhota dne 2. 11. 2017 (usnesení č.38/11/2017). Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ve stejné podobě jako jeho návrh. Zveřejnění Návrhu střednědobého výhledu rozpočtu tedy plynule přešlo ve zveřejnění Schváleného střednědobého výhledu rozpočtu Obce Dolní Lhota. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Porušení ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, nebylo zjištěno.</p>
	<p><u>Upozornění:</u> <u>Dle ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění se Střednědobý výhled rozpočtu sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Obec by měla ještě do konce roku 2019 vypracovat a schválit Střednědobý výhled rozpočtu na další období.</u></p>
	<p>Při závěrečném přezkoumání byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na toto období byl zveřejněn na úřední elektronické desce Obce Dolní Lhota od 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019 (v archivu elektronické desky dohledatelné doposud). Na úřední desce bylo oznámeno, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 byl schválen 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.</p>
Závěrečný účet	<p>V souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh Závěrečného účtu 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na úřední desce obce v období od 8. 4. 2019 do 30. 4. 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo Závěrečný účet spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 na svém zasedání dne 29. 4. 2019 usnesením č. 12/4/2019 a to bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na elektronické úřední desce od 30. 4. 2019 a současně bylo na úřední desce oznámeno ke je 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>K 31. 12. 2019 měla obec Dolní Lhota tyto běžné účty (zůstatek k 31. 12. 2019) Česká spořitelna, a.s., č. ú. 1407772349/0800 (570.685,58 Kč - výpis č. 146), Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800 (1.203.463,61 Kč - výpis č. 105), ČNB, č. ú. 94-7717661/0710 (170.216,00 Kč - výpis č. 31).</p> <p>Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2019 souhlasily s údajem v rozvaze (účet 231).</p>
Evidence	<p>V minulém období vykazoval stav dlouhodobých pohledávek zůstatek 0,00 Kč</p>

pohledávek

a stav krátkodobých pohledávek zůstatek 11.218.755,10 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval zůstatek dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval stav krátkodobých pohledávek 633.134,62 Kč.

Účet **311** (Odběratelé) zůstatek **233.494,62** Kč byl tvořen čtyřmi vystavenými fakturami:

Fa č. 63/2019 EKO-KOM částka 24.358,50 Kč,

Fa č. 75/2019 HRUŠKA potraviny (nájem) částka 16.422,12 Kč,

One Energy One Mobile celková částka 192.714,00 Kč - probíhá insolvenční řízení.

Vystavené faktury měly splatnost v lednu 2020. Doložen byl inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019..

Účet **314** (Krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 399.640,00 Kč tvořily poskytnuté zálohy na energie (voda, elektrika, plyn) a projektovou činnost ve výši 29.750,00 Kč). Účet 314 byl doložen inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2018 a účetními zápisy s popisy řádků.

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

Evidence závazků

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2019 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků 13.882.275,20 Kč a konečný zůstatek krátkodobých závazků 1.631.376,25 Kč.

K 31. 12. 2019 představoval celkový stav dlouhodobých závazků **2.990.239,20** Kč:

Účet 451 (Dlouhodobé přijaté úvěry) - Úvěry přijaté od Sberbank CZ, č. 198844 (z roku 2015) a č. KA1713963 (z roku 2018). Úvěr z roku uzavřený v roce 2015 je splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 158.641,00 Kč. Zůstatek tohoto úvěru k 31. 12. 2019 činil **1.903.691,00** Kč. Poskytnutý úvěr z roku 2018 byl splácen v souladu se smlouvou o úvěru: od 31.01.2018 do 30.03.2019 v nepravidelných splátkách na základě žádosti o mimořádnou splátku ve výši přijaté dotace; od 31.03.2019 ve 27 čtvrtletních kapitálových splátkách ve výši 55 269,00 Kč. K 31. 12. 2019 vykazoval tento úvěr zůstatek ve výši **1.086.548,20** Kč. Zůstatek účtu byl ověřen na jednotlivé bankovní výpisy a účetní doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

K 31. 12. 2019 činil celkový stav **krátkodobých závazků 615.724,32** Kč, z toho:

Účet **321** (Dodavatelé) zůstatek 118.172,30 Kč. Doloženo bylo 17 faktur přijatých na konci účetního období, splatnost leden 2020. V době kontroly byly již všechny uhrazeny. Byly doloženy kopie faktur, seznam nezaplacených faktur a soupis účtu k 31. 12. 2019

Účet **324** (Krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 16.000,02 Kč - na účtu jsou evidovány zálohy na energie v pronajaté prodejně. Byl doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a doklad o stanovených platbách za užívání pronajatých prostor.

Účet **331** (Zaměstnanci) zůstatek **162.983,00** Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2019".

Účet **336** (Sociální zabezpečení) zůstatek **46.903,00** Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a sestava PAM "Přehled sociálního pojištění - 12/2019".

Účet 337 (Zdravotní pojištění) zůstatek 27.248,00 Kč - doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a sestava PAM "Přehled zdravotního pojištění - 12/2019".

Účet 342 (Jiné přímé daně) zůstatek 27.248,00 Kč - AU 342 0200 daň zálohová 19.148,00 Kč - AU 342 0100 a daň srážková 8.100,00 Kč. Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2019 a sestava PAM "Rekapitulace mezd - 12/2019".

Účet 374 (Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 1.030,00 Kč dotace na volby do Parlamentu EU (vratka v roce 2020). Doložen inventurní soupis účtu k 31. 12. 2017 a formulář "Finanční vypořádání".

Účet 389 (Dohadné účty pasivní) zůstatek 193.000 Kč - dohad na elektrickou energii, vodu a plyn. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2019, který byl podloženo podklady pro výpočet dohadu za energie.

Účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky) zůstatek 12.717,00 Kč - spoření zaměstnanců. Doloženo inventurním soupisem účtu k 31. 12. 2019, sestavou software PAM "Rekapitulace mezd 12/2019".

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

Inventurní soupis
majetku a závazků

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2019. Inventarizace byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2019, který vydal starosta obce. Plánem byl dán harmonogram inventur. Jmenování členů inventarizační komise schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 12. 2019 usnesením č. 55/12/2019.

Fyzická i dokladová inventura byla provedena ke dni 31. 12. 2019. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění- název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise s datem provedení inventarizace. Inventurní soupisy byly podloženy např. hlavní knihou účetnictví, výpisy z bankovních a úvěrového účtu, apod. Předmětem inventarizace byly všechny rozvahové účty, které nevykazovaly 0.

"Inventarizační zápis za rok 2019" obsahoval časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, inventarizační rozdíly (nebyly zjištěny), doporučení pro příští inventarizaci, podpisy členů ÚIK. Dále byly doloženy přílohy: Seznam provedených inventur a podrobný soupis účtů, přehled přírůstků a úbytků majetku ověřeného inventurou k 31. 12. 2019. Inventarizační zpráva byla schválena statutárním zástupcem obce.

V rámci kontroly byl námatkově porovnán soulad jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním, a to u pohledávek - podrobnosti viz písemnost evidence pohledávek, u závazků - podrobnosti viz písemnost evidence závazků a u krátkodobého finančního majetku - podrobnosti viz písemnost bankovní výpis. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti výdajů za měsíce květen - červen a prosinec 2019. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, doklad o zaúčtování v programu GORDIC. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Výdajové doklady byly číslovány samostatnou vlastní číselnou řadou (1 - 96), u příjmových dokladů byla používána čísla dle předtištěných tiskopisů. Vykazovaný zůstatek v pokladní knize k 30. 6. 2019 ve výši 2.713,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 k témuž datu.
	Zůstatek vykázaný v pokladní knize k 31. 12. 2019 ve výši 73.888,00 Kč souhlasil s částkou vykázanou v Rozvaze a ve Výkaze Fin-12 k témuž datu. Nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2019 vypracovaná dne 14. 02. 2020 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení §§ 45 - 46 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 06/2019 z 16. 07. 2019, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 99.325.257,43 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 23.647.079,51 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.</p> <p>Účet 321 - dodavatelé vykazoval minusový zůstatek ve výši -149.865,00 Kč - jednalo se o přeplatek za elektrickou energii od společnosti One Energy - One Mobile a. s. Ostrava, na kterou byl dne 17. 8. 2018 prohlášen konkurs. V současné době probíhá insolvenční řízení.</p> <p>Při závěrečném přezkumu byla ke kontrole předložena ROZVAHA za období 12/2019 ze dne 14. 02. 2020, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 89.155.021,16 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 24.933.377,01 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 113 - 149. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítky, které obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Platba faktur byla kontrolována v návaznosti na účet Sberbank CZ, a.s., č. ú. 4200356413/6800. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Účetnictví ostatní	Účetní závěrku obce za rok 2018 i účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dolní Lhota, okres Zlín za rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 4. 2019 usneseními č. 12/4/2019 a usnesením č. 13/4/2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly navedeny do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Podle údajů výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 06/2019 a vyhotoveného dne 11. 7. 2019, představovaly celkové příjmy po konsolidaci 15.302.237,87 Kč, což představovalo plnění 78,60 % upraveného rozpočtu (19.467.626,00 Kč), konsolidované výdaje dosáhly 4.527.278,53 Kč, což představovalo plnění 53,42 % upraveného rozpočtu (8.475.590,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 418 000	8 418 000	4 881 723,37
Nedaňové příjmy	1 027 000	1 041 530	483 590,40
Kapitálové příjmy	3 000	3 000	
Přijaté transfery	9 961 496	10 005 096	20 068 879,10
Konsolidace příjmů			10 131 955,00
Příjmy po konsolidaci	19 409 496	19 467 626	15 302 237,87
Běžné výdaje	7 682 510	7 740 640	14 296 390,51
Kapitálové výdaje	734 950	734 950	362 843,02
Konsolidace výdajů			10 131 955,00
Výdaje po konsolidaci	8 417 460	8 475 590	4 527 278,53
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2019			1 079 736,86
- saldo příjmů a výdajů			10 774.959,34
- splátky dlouhodobého úvěru			-10 264 216,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 30. 6. 2019			1 590 480,20

Při závěrečném přezkoumání byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestaveného za období 12/2019 a vyhotoveného dne 03. 02. 2020, celkové příjmy po konsolidaci činily 23.101.641,84 Kč, tj.105,05 % upraveného rozpočtu (21.990.516,00 Kč), konsolidované výdaje dosáhly 11.271.088,61 Kč, což představovalo plnění 95,05 % upraveného rozpočtu (11.858.066,00 Kč).

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	8 418 000	9 239 812	10 344 434,16
Nedaňové příjmy	1 027 000	1 108 580	1 139 375,57
Kapitálové příjmy	3 000	51 000	34 740,01
Přijaté transfery	9 961 496	11 591 124	22 085 123,10
Konsolidace příjmů			10 502 031,00
Příjmy po konsolidaci	19 409 496	21 990 516,00	23 101 641,34
Běžné výdaje	7 682 510	11 035 116,00	20 969 397,57
Kapitálové výdaje	734 950	822 950,00	803 722,04
Konsolidace výdajů			10 502 031,00
Výdaje po konsolidaci	8 417 460	11 858 066,00	11 271 088,61
+ počáteční stav účtů a pokladny k 1. 1. 2019			1 079 736,86
- saldo příjmů a výdajů			11 830 553,23
- splátky dlouhodobého úvěru			-10 992 036,00
= konečný zůstatek na účtu + pokladna k 31. 12. 2019			2 018 254,09

Výkaz zisku a ztráty Při dílčím přezkumu byl ke kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty za období 06/2019 zpracovaný 16. 7. 2019, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 5.086.096,94 Kč, výnosy celkem dosáhly 6.054.166,08 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 968.069,14 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 06/2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 06/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 06/2019:

účet 681-DPFO - ve výši 1.212.371,33 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 1.042.119,51 se rovnal položce 1121,

účet 684-DPH ve výši 2.058.340,33 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 274.660,00 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 25.372,20 Kč se rovnal položce 1381.
Rozdíly nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2019 zpracovaný 14. 02. 2020, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 11.668.039,94 Kč, výnosy celkem dosáhly 13.456.417,85 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1.788.377,91 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2019.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 12/2019 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 12/2019:

účet 681-DPFO - ve výši 2.762.158,32 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 2.243.929,87 se rovnal položce 1121,

účet 684-DPH ve výši 4.603.196,14 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 379.030,58,00 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 55.372,15 Kč se rovnal součtu položek 1351+1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
účelovým dotacím

U poskytnutých dotací bylo kontrole podrobeno uzavírání veřejnoprávních smluv a jejich zveřejňování. Obec uzavřela v období od 1. 1. do 30. 9. 2018 dvě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace na základě usnesení zastupitelstva obce č. 2/3/2019 ze dne 11. 3. 2019:

č. 1 Tělovýchovná jednota Dolní Lhota na částku 175.000,00 Kč

č. 2 Římskokatolická farnost Horní Lhota na částku 100.000,00 Kč

Předložené smlouvy obsahovaly náležitosti vyplývající s ustanovení § 10a zák. č. 250/2000 Sb. a byly zveřejněny v souladu s § 10d zák. č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Další příspěvky na činnost byly spolkům nebo organizacím poskytnuty na základě darovacích smluv. Jednalo se o částky od 1.000,00 Kč do 30.000,00 Kč. Darovací smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti v souladu s platnou legislativou. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

V rámci dílčího přezkumu byla kontrolována přijatá dotace:

ÚZ 98348

Neinvestiční dotace ze SR ve výši **29.000,00 Kč** na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 20189.

K zajištění voleb byla použita částka 29.000,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje (DPP + členové VOK) ve výši 22.517,00 Kč (byla doložena rekapitulace mezd a seznam členů VOK), nákup materiálu 3.890,00 Kč (Fa č. 148, 149, PD č. 67, 66, 65, 64), stravné pro členy VOK 984,00 Kč (PD č. 63), cestovné 579,00 Kč (PD č. 62,00 Kč). Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 1.030,00 Kč budou vráceny v rámci vypořádání ze SR za rok 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při závěrečném přezkumu byly kontrolovány přijaté dotace:

ÚZ 0020

Neinvestiční dotace z Fondu rozvoje Zlínského kraje na nákup 2 ks zásahové obuvi I. nebo II, 1 ks kalového čerpadla a 1 ks spojových prostředků - analogová radiostanice přenosná pro jednotku SDH obce. Dotace byla poskytnuta na základě smlouvy č. D/0093/2019/KH ze dne 27. 03. 2019. Čerpání bylo doloženo fakturou č. 100214/2019 na celkovou částku 77.971, 00. Finanční prostředky byly čerpány v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace.

ÚZ 17058

Neinvestiční dotace ze SR – MMR ČR, IČ 117D8210A1184 na akci "Oprava komunikace v obci Dolní Lhota". Čerpání doloženo fakturou č. 100351/2019 na celkovou částku 997.988,64 Kč. Finanční prostředky byly čerpány v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Při kontrole byly prověřeny níže uvedené smlouvy:</p> <p>Kupní smlouva č. V-1600/2019-737 ze dne 17. 06. 2019, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek p. č.1592/11 ostatní plocha o výměře 54 m2 za dohodnutou kupní cenu 540,00 K. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn na elektronické úřední od 19. 09. 2016 do 05.10.2016, prodej byl schválen ZO Dolní Lhota dne 22. 02. 2018, usnesením 5/2/2018.</p> <p>Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Kupní smlouva č. V-2004/2019-737 ze dne 27. 07. 2019, kde obec vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek p. č.616/9 trvalý travní porost o výměře 96 m2 za dohodnutou kupní cenu 19.200,00 Kč. Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn na elektronické úřední od 10. 06. 2019 do 26.06.2019, prodej byl schválen ZO Dolní Lhota dne 16. 07. 2019, usnesením 24/7/2019.</p> <p>Smlouva byla opatřena doložkou dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o úvěru.</p> <p>Obec v současné době splácí dva úvěry od Sberbank - viz písemnost evidence závazků.</p> <p>Kontrola byly podrobeny:</p> <p>Smlouva č.0T-014330053761/001 ze dne 29. 07. 2019 o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. číslo 1514/9, 1514/21 ve vlastnictví obce, a to s E. ON Distribuce, a.s. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 12.000,00 Kč + DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 22/7/2019 ze dne 16. 07. 2019.</p> <p>Smlouva č. 8800082623_1/VB/P31. 07. 2019 o zřízení věcného břemene na pozemcích parc. č. st. 270/1 a parc. č. 1592/1 ve vlastnictví obce, a to se společností GridServices, s.r.o. Brno. Smlouva byla uzavřena za jednorázovou úplatu ve výši 605,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce usnesením č. 23/7/2019 ze dne 16. 07. 2019.</p> <p>Pochybení nebylo zjištěno.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Podle sdělení statutárního zástupce obec v roce 2019 neuzavřela žádnou zástavní smlouvu. Obec měla z roku 2010 uzavřenou zástavní smlouvu se Státním fondem životního prostředí ČR, kterou byla provedena zástava pozemků a staveb, oceněných dle posudku na 15.183.590,00 Kč, k zajištění podpory poskytnuté SFŽP Svazku aglomerace Dolní Lhota. V době závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2019 byla zástava ukončena - zrušena.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Ke kontrole doloženosti dokumentace, popř. včasnosti uveřejňování uzavřené smlouvy byla vybrána veřejná zakázka:</p> <p>Oprava komunikace v obci Dolní Lhota s předpokládanou hodnotou cca 826 550,- bez DPH. Zadavatel vyzval tři dodavatele, Z podaných tří nabídek byla podle základního hodnotícího kritéria - nejnižší nabídkové ceny vyhodnocena a vybrána jako nejvhodnější nabídka Bronislav Sedláček, Prakšice s nabídkovou cenou 997.989,00 včetně DPH. Na doporučení výběrové komise schválilo ZO</p>

dodavatele prací na svém zasedání dne 16. 09. 2019, usnesením č. 28/9/2019. Smlouva o dílo byla uzavřena 18. 09. 2019, na profilu zadavatele byla zveřejněna 19. 09. 2019. Předání a převzetí díla proběhlo dne 18. 11. 2019 (zjišťovací protokol+ soupis provedených prací), Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 02. 12. 2019, v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nedostatky nebyly zjištěny.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

V roce 2019 se uskutečnilo 5 zasedání ZO Dolní Lhota. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta, místostarosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a jednotlivé přílohy vyplývající s projednávaných bodů.

Peněžní fondy
územního celku –
pravidla tvorby a
použití

Obec neměla zřízený žádný peněžní fond.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

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

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

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.

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 21,35 %.

Dolní Lhota dne 4. května 2020

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 ručitélského 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 4. května 2020

Jaroslav Masař
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Dolní Lhota

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

