



Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Lhotsko Lhotsko 57 763 12 Vizovice
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. března 2018	Ing. Vít Sušila	KUZL 43964/2017	KUSP 43964/2017 IAK

Zpráva č. 289/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhotsko, IČ: 00568619
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.11.2017 - 14.11.2017 (dílčí přezkoumání)
19.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.11.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhotsko, Lhotsko 57
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

Obec Lhotsko zastupoval:

starostka: Jana Horčicová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lhotsko na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 14. 12. 2016 do 5. 1. 2017, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Návrh byl zpracován v příjmech i ve výdajích na paragrafy, případně i položky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do schválení rozpočtu na rok 2017 obec hospodařila dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, podle pravidel rozpočtového provizoria, schválených zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2016 usnesením č. 767/ZZ9/16. Rozpočtové provizorium bylo stanoveno v absolutních částkách příjmů a výdajů.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období byly úpravy rozpočtu provedeny třemi rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem obce usneseními: - č. 33/ZZ5/17 ze dne 27. 6. 2017, - č. 44/ZZ7/17 ze dne 12. 10. 2017, - č. 68/ZZ9/17 ze dne 29. 12. 2017. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 384 000,00 Kč, výdaje sníženy o 1 973 000,00 Kč a financování o 887 000,00 Kč.
Rozpočtový výhled	Obec Lhotsko měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2016 - 2020 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech a výdajích dle tříd rozpočtové skladby a financování. Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2016 usnesením č. 23/ZZ3/16. Na internetových stránkách je zveřejněn od 12. 4. 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 3/ZZ1/17 ze dne 5. 1. 2017. Rozpočet obce předpokládal příjmy 3 216 800 Kč, výdaje 3 951 800 Kč a financování 735 000 Kč. 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 21. 2. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn 3. 4. - 19. 4. 2017. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2017 usnesením č. 14/ZZ3/17, a to bez výhrad, v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění schváleného závěrečného účtu plynule navázalo.
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 30. 9. 2017): Komerční banka, a.s., č. účtu 13025661/0100 (1 949 639,65 Kč - výpis č. 191), ČNB, č. účtu 94-3513661/0710 (403 993,33 Kč - výpis č. 25). Konečné zůstatky účtů k 30. 9. 2016 souhlasily se stavem účtu 231 v rozvaze.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2017 vykazovala pouze krátkodobé pohledávky, které bez dohadných položek činily 203 578,00 Kč. Jednalo se především o pohledávky za dodavateli a poskytnuté zálohy. Po splatnosti bylo osm případů místních poplatků - jsou průběžně upomínány.
Evidence závazků	Obec měla k 31. 12. 2017 krátkodobé závazky bez dohadných položek 77 522,00 Kč. Jednalo se především o závazky z mezd. Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.

Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2017. Inventarizace byla provedena u veškerého majetku a závazků. Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2017. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola byla provedena u uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva. Měsíční odměna uvolněné starostky byla vypočtena a vyplácena v souladu s § 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva byla vyplácena v souladu s § 2 uvedeného nařízení vlády, jejich výše byla stanovena usneseními zastupitelstva obce č. 16/ZZ1/14, 27/ZZ2/14 a 80/ZZ7/15. V kontrolovaném období nedošlo ke změně při vyplácení odměn.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena strojově, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. V kontrolovaném období bylo vystaveno 341 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 ve výši 12 477,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena ROZVAHA za období 09/2017 z 6. 10. 2017, 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 25 004 697,91 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 315 667,60 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku. K 30. 9. 2017 nebyl hospodářský výsledek roku 2016 ve výši 1 250 488,99 Kč převeden z účtu 431 na účet 432. Opraveno v průběhu kontroly dokladem č. 165. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2017 vypracovaná 25. 1. 2018, 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. Aktiva netto celkem ve výši 25 008 296,91 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 7 603 329,40 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce srpen - září 2017. U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků. Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2016 usnesením č. 13/ZZ3/17 ze dne 20. 4. 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 09/2017 vypracovaný 6. 10. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci byly k 30. 09. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 84,32 % (2 712 310,03 Kč.)

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 31,47 % (1 243 565,28 Kč.)

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 717 000	2 717 000	2 376 073,59
Nedaňové příjmy	442 000	442 000	292 936,44
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	57 800	57 800	43 300
Konsolidace příjmů			
Příjmy po konsolidaci	3 216 800	3 216 800	2 712 310,03
Běžné výdaje	2 599 800	2 599 800	1 243 565,28
Kapitálové výdaje	1 352 000	1 352 000	
Konsolidace výdajů			
Výdaje po konsolidaci	3 951 800	3 951 800	1 243 565,28
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 468 744,75
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			1 306 966,23
- splacené půjčky			586 000,00
pol. 8901			9 466,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2017			2 199 176,98

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2017 ze 7. 2. 2017. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2017 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,61 % (3 622 602,94 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 101,04 % (1 999 402,19 Kč).

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 717 000	3 192 000	3 190 971,12
Nedaňové příjmy	442 000	326 000	348 831,82
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	57 800	82 800	82 800,00
Konsolidace příjmů			
Příjmy po konsolidaci	3 216 800	3 600 800	3 622 602,94
Běžné výdaje	2 599 800	1 842 800	1 999 402,19
Kapitálové výdaje	1 352 000	136 000	
Konsolidace výdajů			
Výdaje po konsolidaci	3 951 800	1 978 800	1 999 402,19
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 623 200,75
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			1 306 966,23
- splacené půjčky			586 000,00
pol. 8901			9 466,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			2 353 632,98

Výkaz zisku a ztráty Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 09/2017 zpracovaný 6. 10. 2017, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem činily 2 101 512,28 Kč, výnosy celkem dosáhly 3 102 139,53 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 1 000 627,25 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 09/2017.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 09/2017 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 09/2017:

účet 681-DPFO - ve výši 587 733,73 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 521 186,93 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 995 452,16 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 108 896,62 Kč odpovídal položce 1511.

Při konečném přezkoumání byl ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017 vypracovaný 25. 1. 2018. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 3 379 795,19 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4 245 102,44 Kč, čímž byl vykázán kladný hospodářský výsledek 865 307,25 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

účet 681-DPFO - ve výši 810 662,24 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,
 účet 682-DPPO - ve výši 684 731,06 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684-DPH ve výši 1 383 490,89 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 142 488,28 Kč se rovnal položce 1511.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec v roce 2017 neposkytla žádnou dotaci. Uzavřela pouze darovací smlouvy s Nemocnicí Milosrdných bratří Vizovice na částku 5 000,00 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v roce 2017 přijala účelové prostředky ze státního rozpočtu v celkové výši 25 000,00 Kč na volby do PSP ČR.
	ÚZ 98071 25 000,00 Kč
	Čerpání doloženo fakturami č. 242 a 238 (materiál), pokladními doklady 295, 296 (materiál, oprava tiskárny), vnitřním dokladem 156, 157 (energie, občerstvení) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohoda o provedení práce) v celkové výši 20 503,00 Kč. Nevyčerpaná částka 4 497,00 Kč byla vrácena dne 17. 1. 2018.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Podle vyjádření statutárního zástupce obec neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2017 neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr z předchozích let byl v průběhu roku 2017 splacen.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle vyjádření statutárního zástupce obec neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2017 nerealizovala žádnou veřejnou zakázku, ani malého rozsahu. Hradila pouze běžné provozní výdaje.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec neměla zřízený žádný účelový 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 právníky 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 Lhotsko za rok 2017 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 Lhotsko za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,40 %
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.

Lhotsko dne 19. března 2018

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jana Horčicová, starostka obce Lhotsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 19. března 2018

Jana Horčicová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lhotsko

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

