

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Lhotsko
Lhotsko 57
763 12 Vizovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. dubna 2014	Ing. Vít Sušila	KUZL 41399/2013	KUSP 41399/2013 KŘ

Zpráva č. 301/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhotsko, IČ: 00568619
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.12.2013 - 13.12.2013 (díličí přezkoumání)
22.4.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.12.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 22.4.2014 v 14,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhotsko 57
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila
kontrolor: Ing. Milan Slovák

Obec Lhotsko zastupovali:
starostka: Jana Horčicová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lhotsko na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 7. 11. 2012 - 10. 12. 2012. Návrh byl zpracován v příjmech ve tř. 1 a 4 na položky, v ostatních příjmech a ve výdajích na paragrafy a položky.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny třemi rozpočtovými opatřeními schválenými usneseními zastupitelstva obce č. 37/ZZ5/13 ze dne 28. 5. 2013, č. 56/ZZ7/13 ze dne 5. 11. 2013, č. 04/ZZ1/14 ze dne 21. 1. 2014. Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 2/2012 a příslušného deníku úprav rozpočtu z 13. 11. 2013 nebyly zjištěny rozdíly. Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny plánované příjmy o 481 600 Kč, výdaje sniženy o 225 400 Kč a financování o 707 000 Kč.
Rozpočtový výhled	Obec měla zpracován rozpočtový výhled na období let 2013 - 2017, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2012 usnesením č. 78/ZZ8/12. Vzhledem k časovému posunu plánované výstavby vodovodu na roky 2014 - 2015 doporučujeme přepracování výhledu.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 86/ZZ9/12 ze dne 19. 12. 2012 s příjmy i výdaji ve výši 2 221 400 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 9. 4. 2013 - 25. 4. 2013 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 28. 5. 2013 usnesením č. 36/ZZ5/13, a to bez výhrad.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2013): Komerční banka, a.s., č. účtu 13025661/0100 (926 967,82 Kč), ČNB, č. účtu 94-3513661/0710 (76 885,76 Kč). Konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2013 souhlasil se stavem účtu 231 v rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena se starostkou, která vede pokladnu obce.
Evidence pohledávek	Obec k 31. 12. 2013 vykazovala pouze krátkodobé pohledávky, které činily 100 596,00 Kč. Jednalo se od dvě neuhrazené odběratelské faktury ve lhůtě splatnosti a předpis dotace Úřadu práce.
Evidence závazků	Obec měla k 31. 12. 2013 pouze krátkodobé závazky. Činily 745 165,67 Kč a byly tvořeny těmito položkami: - dodavatelé 65 511,98 Kč - závazky z mezd 73 282,00 Kč - zálohy na transfery 6 159,00 Kč - závazky z přijatých jistot 600 212,69 Kč. Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2013. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur z 10. 12. 2013. V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků.

	<p>Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2013</p> <p>Porovnání účetního a evidenčního stavu se stavem zjištěným inventarizací nebyly zjištěny rozdíly</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola byla provedena u starostky, místostarostů, členů zastupitelstva, předsedů a členů výborů.</p> <p>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 ostatních neuvolněných členů zastupitelstva byla vyplácena v souladu s § 2 uvedeného nařízení vlády - pro rok 2013 byla jejich výše stanovena usnesením zastupitelstva obce č. 33/ZZ3/12</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola doloženosti výdajů za měsíc červenec - srpen 2013. Všechny kontrolované výdaje byly doloženy.</p> <p>Finanční kontrole byla prováděna měsíčně.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena elektronicky v modulu KEO, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami, v kontrolovaném období nebylo zjištěno jejich nedodržení.</p> <p>Pokladní limit nebyl stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha rozvahy k 31. 12. 2013 vypracovaná dne 4. 2. 2014 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.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha - Bilance k 31. 12. 2013 vypracovaná 4. 2. 2014, 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 12 792 345,19 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 3 956 553,65 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.</p>
Účetní doklad	<p>Byla provedena namátková kontrola účetních dokladů uskutečněných výdajů vztahujících se k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za měsíce červenec - srpen 2013.</p> <p>U kontrolovaných účetních dokladů byla prověřována zejména správnost účtování, dále formální náležitosti a návaznost na vedenou evidenci majetku a závazků.</p> <p>Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly, obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví.</p> <p>Bylo doloženo provádění finanční kontroly prostřednictvím podpisů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrku za rok 2012 schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 4. 2013 usnesením č. 28/ZZ4/13.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2013 vypracovaný dne 4. 2. 2014.. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k 31. 12. 2013 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,00 % (2 702 899,33 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 99,66 % (1 989 300,75 Kč).</p>

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	1 962 000	2 298 000	2 298 347,65
Nedaňové příjmy	170 000	182 500	182 690,68
Kapitálové příjmy	-	16 000	15 840,00
Přijaté transfery	89 400	206 500	206 021,00
Konsolidace příjmů	-	-	-
Příjmy po konsolidaci	2 221 400	2 703 000	2 702 899,33
Běžné výdaje	1 828 400	1 614 000	1 602 612,75
Kapitálové výdaje	393 000	382 000	386 688,00
Konsolidace výdajů	-	-	-
Výdaje po konsolidaci	2 221 400	1 996 000	1 989 300,75
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			713 598,58
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2013			0
- uhrazené splátky půjček			- 309 745,00
+ pol. 8901			600 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2013			1 003 853,58

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 vypracovaný dne 4. 2. 2014. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 016 923,99 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 858 870,64 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 841 946,65 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.

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

účet 681-DPFO - ve výši 508 522,47 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO - ve výši 473 919,58 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684-DPH - ve výši 1 024 858,69 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686-Sdílené majetkové daně - ve výši 130 772,90 Kč odpovídal položce 1511.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2013 neposkytla žádnou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2013 kromě prostředků na VPP obdržela:

ÚZ 98008 27 200,00 Kč

Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s volbou prezidenta České republiky.

Čerpání doloženo fakturami č. 9, 11, 21 a 33 (materiál, služby) pokladními doklady č. 2 - 5, 8, 9 (materiál, občerstvení do limitu) a mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí, dohody o provedení práce) a vnitřním dokladem č. 12 (přeúčtování energií) v celkové výši 26 521,00 Kč. Nevyčerpaná částka 679,00 Kč byla vrácena dne 21. 8. 2013.

ÚZ 98071 27 100,00 Kč

Neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s volbami do Poslanecké sněmovny PČR.

Čerpání doloženo fakturou č. 157 (materiál), pokladními doklady č. 112 - 116 a 120 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu), mzdovými doklady (odměny členů volebních komisí, dohody o provedení práce) a vnitřním dokladem č. 124

(přeúčtování energií) v celkové výši 20 941,00 Kč. Nevyčerpaná částka 6 159,00 Kč byla vrácena dne 9. 1. 2014.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v roce 2013 uzavřela jednu smlouvu na prodej pozemku z vlastnictví obce - č. V-8160/2013-705. Ověřeno zveřejnění záměru a schválení prodeje zastupitelstvem obce.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2013 nepřijala ani neposkytla žádný úvěr nebo půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	Podle vyjádření statutární zástupkyně obec v roce 2013 neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v roce 2013 realizovala výběrové řízení na veřejnou zakázku Lhotsko - vodovod.</p> <p>Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce, realizovanou podle § 27 zákona č. 137/2006 Sb. Organizačně zakázku zajišťovala MCI SERVIS s.r.o.</p> <p>Zadavatel přijal osm nabídek. Jedna nabídka byla vyřazena pro neúplnost, všechny zbývající byly hodnoceny podle základního hodnotícího kritéria – nabídkové ceny. Jako nejvýhodnější byla vybrána nabídka LXM Group a.s. s nabídkovou cenou 9 970 614,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena 13. 1. 2014, na profil zadavatele byla vložena včetně zprávy zadavatele dne 21. 1. 2014.</p> <p>Pro veřejné zakázky malého rozsahu má obec Metodický pokyn z roku 2012: do 300 tis. Kč rozhoduje starosta obce na základě poptávky u min. tří dodavatelů, nad 300 tis. Kč rozhoduje zastupitelstvo obce na základě min. tří nabídek dodavatelů určených zastupitelstvem. V roce 2013 obec uskutečňovala pouze základní běžné výdaje, nerealizovala ani zakázky malého rozsahu.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Obec není zřizovatelem žádného peněžního fondu.

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 a 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.

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška 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.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Příloha neobsahovala informace o použitých účetních metodách, jak ukládá § 7, odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhotsko za rok 2013

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lhotsko dne 22. dubna 2014

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

Ing. Milan Slovák
kontrolor



podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Jana Horčicová, starostka obce Lhotsko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 22. dubna 2014

Jana Horčicová
starostka

OBEC
763 12 LHOTSKO



podpis

1 x obdrží: Obec Lhotsko

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