



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lhotsko
Lhotsko 57
763 12 Vizovice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. března 2015	Ing. Vít Sušila	KUZL 38130/2014	KUSP 38130/2014 KŘ

Zpráva č. 198/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhotsko, IČ: 00568619
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1.12.2014 - 2.12.2014 (dílčí přezkoumání)
30.3.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 1.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.3.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vít Sušila

Obec Lhotsko zastupovali:
starostka: Jana Horčicová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Lhotsko na rok 2014 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 9. 12. 2013 do 9. 1. 2014, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Návrh byl zpracován v příjmech i ve výdajích na paragrafy, případně i položky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2014 nebyl schválen před 1. 1. 2014, řídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013 usnesením č. 63/ZZ8/13.
Rozpočtová opatření	<p>Úpravy rozpočtu byly provedeny třemi rozpočtovými opatřeními schválenými zastupitelstvem obce usneseními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 38/ZZ4/14 ze dne 17. 6. 2014, - č. 65/ZZ7/14 ze dne 23. 9. 2014, - č. 03/Z1/15 ze dne 15. 1. 2015. <p>Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy o 3 493 500 Kč, výdaje o 3 210 500 Kč a financování změněno o 283 000 Kč. Hlavní položku představovala dotace na vodovod ve výši 2 964 tis. Kč.</p> <p>Namátkovou kontrolou rozpočtového opatření č. 2 a příslušného deníku změn rozpočtu za 9/2014 nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Rozpočtová opatření obsahovala i povinná opatření podle § 16, odstavce 4, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Rozpočtový výhled	Obec Lhotsko měla zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2014 - 2018 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 (daňových nedaňových, dotací, ostatních) a výdajích (běžných a kapitálových) a financování. Poslední verze rozpočtového výhledu byla schválena zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2014 usnesením č. 59/ZZ6/14.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 06/ZZ1/14 ze dne 21. 1. 2014. Rozpočet obce předpokládal příjmy 2 584 tis. Kč a výdaje 2 985 tis. Kč. Rozdíl 401 tis. Kč tvořilo financování - změna zůstatku prostředků na bankovních účtech.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup 23. 4. - 9. 5. 2014 ve stanoveném rozsahu. Schválen byl dne 13. 5. 2014 usnesením č. 25/ZZ3/14, a to bez výhrad v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2014): Komerční banka, a.s., č. účtu 13025661/0100 269 737,35 Kč - výpis č. 152), ČNB, č. účtu 94-3513661/0710 (15 613,20 Kč - výpis č. 34). Konečný zůstatek účtů k 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. 2014 vykazovala pouze krátkodobé pohledávky, které činily 85 441,00 Kč. Jednalo se od dvě neuhrazené odběratelské faktury ve lhůtě splatnosti..
Evidence závazků	<p>Obec měla k 31. 12. 2014 dlouhodobé závazky 2 964 000,00 Kč. Jednalo se o zálohy na transfery.</p> <p>Krátkodobé závazky činily 168 169,50 Kč a byly tvořeny těmito položkami:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatelé 97 012,50 Kč - závazky z mezd 57 009,00 Kč - zálohy na transfery 14 148,00 Kč. <p>Všechny závazky byly ve lhůtě splatnosti.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Ke kontrole byla předložena dokumentace inventarizace za rok 2014. Inventarizace byla provedena inventarizační komisí podle plánu inventur z 27. 11. 2014.</p> <p>V souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byla inventarizace provedena u veškerého majetku a závazků.</p> <p>Fyzická i dokladová inventura byla provedena k 31. 12. 2014.</p> <p>Zjištění:</p> <p>Kontrolou inventarizace byl zjištěn rozdíl u účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti:</p> <p>Inventurní stav: 500,00 Kč Účetní stav: 0 Kč.</p> <p>Vzhledem k výši rozdílu nedošlo k zásadnímu ovlivnění účetní závěrky za rok 2014.</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.</p> <p>Měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva byla vyplácena v souladu s § 2 uvedeného nařízení vlády - pro končící volební období byla jejich výše stanovena usnesením zastupitelstva obce č. 33/ZZ3/12, pro nové volební období usneseními 16/ZZ1/14 a 27/ZZ2/14.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce červenec - září 2014. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena strojově a dokládána měsíčně, všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány samostatnými číselnými řadami. V roce 2014 bylo vystaveno 320 příjmový doklad a 121 výdajových dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven.</p> <p>Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2014 ve výši 810,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze.</p> <p>Doporučení:</p> <p>Při účtování pokladních operací důsledně kontrolovat položky 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně a 8901 - Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů ve vazbě na zůstatek pokladny.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 31. 12. 2014 vypracovaná dne 16. 2. 2015 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 - Bilance k 31. 12. 2014 vypracovaná 17. 2. 2015, 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 19 065 527,162 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 4 465 718,85 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku.

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 - září 2014.</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> <p>Namátkově byla ověřena shodnost čísel bankovních účtů na dodavatelských fakturách a v bankovních výpisech u jejich úhrad - rozdíly nezjištěny.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2013 usnesením č. 26/ZZ3/14 ze dne 13. 5. 2013.</p> <p>Následně byl hospodářský výsledek roku 2013 ve výši 841 946,65 Kč přeúčtován z účtu 431 na účet 432.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 31- 12. 2014 (nedatovaný.)</p> <p>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. 2014 vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 100,00 % (6 077 585,99 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly ve vztahu k upravenému rozpočtu čerpány na 99,98 % (6 194 469,02 Kč).</p> <p>Obec měla podle zákona č. 118/2011 Sb., o krizovém řízení, v platném znění rozpočtované finanční prostředky na § 5212 - Ochrana obyvatelstva, pol. 5901 - nespecifikované rezervy</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014 vypracovaný 16. 2. 2015. Obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala.</p> <p>Náklady celkem byly vykázány ve výši 2 162 604,85 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3 156 284,99 Kč, čímž byl dosažen kladný hospodářský výsledek 993 680,14 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <p>účet 681-DPFO - ve výši 563 884,86 Kč se rovnal součtu položek 1111+1112+1113,</p> <p>účet 682-DPPO - ve výši 718 080,11 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,</p> <p>účet 684-DPH ve výši 1 133 765,00 Kč odpovídal položce 1211,</p> <p>účet 686-Sdílené majetkové daně ve výši 153 588,50 Kč se rovnal položce 1511.</p> <p>účet 688- Ostatní sdílené daně a poplatky ve výši 8 660,83 se rovnal součtu položek 1351 a 1355.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období obec přijala ze všeobecné pokladní správy:</p> <p>ÚZ 98348 23 000,00 Kč</p> <p>Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu.</p>

Čerpání doloženo fakturou č. 61 (materiál), pokladními doklady č. 26, 27, 32 a 34 (materiál, občerstvení do limitu), vnitřním dokladem č. 62 (přeúčtování energií) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 20 058,00 Kč.

ÚZ 98187 32 500,00 Kč

Neinvestiční dotace ze st. rozpočtu na úhradu výdajů v souvislosti s konáním voleb do Senátu PČR a zastupitelstev obcí.

Čerpání doloženo fakturou č. 128 (materiál), pokladními doklady č. 88 - 90, 93 a 97 (materiál, cestovné, občerstvení do limitu), vnitřním dokladem č. 118 (přeúčtování energií) a mzdovými doklady (odměny členů volební komise, dohody o provedení práce) v celkové výši 21 294,00 Kč.

Nevyčerpaná částka 14 148,00 Kč byla vrácena dne 19. 1. 2015.

Dále byl kontrole podroben transfer:

ÚZ 29947 2 964 000,00 Kč

Investiční dotace ze SR - MZe na akci Lhotsko - vodovod podle Rozhodnutí č. EDS 129D252002304.

Prostředky byly poskytnuty zálohově podle uvedeného rozhodnutí. Použity na částečné úhrady faktur č. 174 a 193.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

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 2014 obec dokončovala výběr dodavatele na akci Lhotsko - vodovod, jinak připravovala pouze zakázky malého rozsahu.

Postup byl ověřen u veřejné zakázky malého rozsahu na služby na akci Výkon činností TDI - "Lhotsko - vodovod" - nedostatky nezjištěny.

Dále bylo ověřeno zveřejňování dokumentace podle ustanovení § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, u veřejné zakázky Lhotsko - vodovod: smlouva o dílo byla uzavřena 13. 1. 2014, na profil zadavatele byla vložena včetně zprávy zadavatele dne 21. 1. 2014, dodatek č. 1 ke smlouvě byl uzavřen 11. 9. 2014, na profil zadavatele byl vložen 3. 10. 2014.

Peněžní fondy obce Obec nemá zřízený žádný peněžní fond.
(FRB, sociální,
apod.) – pravidla
tvorby a použití

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 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 hospodář 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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec správně nezaúčtovala předpis pohledávky - místního poplatku ve výši 500,00 Kč na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lhotsko za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lhotsko dne 30. března 2015

Ing. Vít Sušila
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 30. března 2015

Jana Horčicová
starostka

**OBEC
763 12 LHOTSKO**

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lhotsko

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.