

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Lhotsko
Lhotsko 57
763 12 Vizovice

Datum
21. února 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Martina Bartošová

Číslo jednací
KUZL 8649/2022

Spisová značka
KUSP 21770/2021 EKO

Zpráva č. 166/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhotsko, IČ: 00568619
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.09.2021
21.02.2022

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 08. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 02. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Lhotsko, Lhotsko 57
763 12 Vizovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

Obec Lhotsko zastupovaly:

starostka:
místostarostka:
Účetní:

BcA. Geržová Hana
Bc. Martina Šafránková, Dis.
Miroslava Jemelková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Lhotsko na rok 2021 byl zpracován na straně příjmů a výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupiny paragrafů. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy a výdaje ve výši 2 818 000,00 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 23. 11. 2020 do 16. 12. 2020, jak ukládá ustanovením § 11 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno na elektronické úřední desce (archiv úřední desky). <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>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria, ve smyslu ustanovení § 13 zákona o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření (dále jen RO) byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. V kontrolovaném období tj. do 31. 12. 2021 bylo provedeno šest úprav schváleného rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření (dále jen RO). Kontrola včasnosti zveřejňování byla podrobená: RO č. 1, schváleno na zasedání ZO dne 19. 2. 2021, usn. č. 11/ZZ1/21, zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 3. 2021, doposud. Rozpočtová změna se týkala navýšení příjmové položky 4112. RO č. 2 schváleno na zasedání ZO dne 7. 5. 2021, usn. č. 11/ZZ2/21, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 14. 5. 2021, doposud. Rozpočtová změna se týkala navýšení příjmové položky 1122 a 2132, navýšení výdajů souviselo s investiční akcí (pol. 6121), komunálními službami (3639/5169) a platbou daní a poplatků (6399/5365), financování pol. 8115. RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 20. 8. 2021, usn. č. 6/ZZ5/21, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 27. 8. 2021, sejmuto 31. 12. 2021. Rozpočtová změna se týkala navýšení výdajů (2310/5169, 4351/5221, 3549/5222, 3726/5329 a 6171/5169), financování pol. 8115. RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 16. 7. 2021, usn. č. 6/ZZ4/21, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 23. 7. 2021, sejmuto 31. 12. 2021. Rozpočtová změna se týkala navýšení výdajů v souvislosti s investiční akcí (3421/6121), dále ostatních nepředvídaných provozních výdajů, financování pol. 8115. RO č. 5 schváleno na zasedání ZO dne 12. 11. 2021, usn. č. 16/ZZ6/21, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 16. 11. 2021, sejmuto 31. 12. 2021. Rozpočtová změna se týkala navýšení příjmových položek 1112, 1113, 1121, 1211, 1381 2119 a 4111 (dotace volby UZ 90071), navýšení výdajů souviselo s nepředvídanými provozními výdaji a financováním voleb, financování pol. 8115. RO č. 6 schváleno na zasedání ZO dne 17. 12. 2021, usn. č. 6/ZZ7/21, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 22. 12. 2021, sejmuto 31. 12. 2021. Rozpočtová změna se týkala navýšení výdajů v souvislosti s investiční akcí (3421/6121), dále ostatních nepředvídaných provozních výdajů, na straně příjmů šlo o navýšení daňových a nedaňových příjmů, financování pol. 8115. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. Nedostatky zjištěny nebyly.

Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 12. 2020 usnesením č. 3/ZZ6/20, jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 2 818 000,00 Kč (včetně financování). Rozpočet byl zpracován na straně příjmů i výdajů v členění podle rozpočtových tříd a skupin paragrafů. Schválený rozpočet na rok 2021 byl na internetových stránkách a úřední desce zveřejněn od 16. 12. 2020, doposud. 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.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Lhotsko nemá zřízenou žádnou příspěvkovou organizaci.
Střednědobý výhled rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SDRV) na roky 2021 - 2022, vypracovaný 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, výdajích a financování. Návrh SDRV byl zveřejněn na úřední desce od 14. 04. do 04. 05. 2020. SDRV byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 04. 05. 2020 usnesením č. 5/ZZ2/20 a zveřejněn na úřední desce byl od 12. 05. 2020. Nebylo zjištěno pochybení.
Závěrečný účet	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 20. 4. 2021 do 7. 5. 2021. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 7. 5. 2021 usnesením č. 9/ZZ2/2021, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce Lhotsko za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 5. 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.
Bankovní výpis	Obec měla zřízeny tyto běžné účty (zůstatek k 30. 6. 2021): Komerční banka, a.s., č. ú. 13025661/0100 (6 217 096,06 Kč - výpis č. 93), ČNB, č. ú. 94-3513661/0710 (1 068 732,63 Kč – výpis č. 13). Konečné zůstatky účtů k 30. 6. 2021 byly ve výši 7 285 828,69 Kč. Součet jednotlivých účtů ve výši 7 285 828,69 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2021 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány. Zůstatek k 31. 12. 2021: - Komerční banka, a.s., č. ú. 13025661/0100 (5 014 498,17 Kč - výpis č. 182), - ČNB, č. ú. 94-3513661/0710 (1 177 825,50 Kč – výpis č. 28). Konečné zůstatky účtů k 31. 12. 2021 byly ve výši 6 192 323,67 Kč. Součet jednotlivých účtů ve výši 6 192 323,67 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2021 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.
Evidence majetku	Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 83 230,82 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 414 185,00 Kč - evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 26 414 357,51 Kč
 - oprávky ve výši 9 614 196,00 Kč na účtu 081
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 022 Samostatné movité věci ve výši 1 396 474,90 Kč
 - oprávky ve výši 674 933,90 Kč na účtu 082
 - bylo účtováno o úbytku
 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 279 334,11 Kč
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 118 261,90 Kč - doloženo inventurním zápisem
 - vyřazen majetek ve výši 173 299,70 Kč - doloženo inventurním zápisem
 031 Pozemky ve výši 1 052 761,29 Kč
 - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 797 090,93 Kč, dětské hřiště

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:
 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 391 914,35 Kč
 - bylo účtováno o úbytku

Upozornění:

V případě zařazení lesních pozemků do majetku, pokud jsou jednotlivé pozemky oceněné včetně porostů, zařadí se na účet 031 včetně porostů. Doporučujeme analyticky oddělit hodnotu pozemků a hodnotu lesního porostu.

Evidence pohledávek

Obec Lhotsko evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé pohledávky ve výši 292 015,00 Kč:
 účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy za odběr elektrické energie a plynu, dodávka vozíku Forman, celkem ve výši 177 982,00 Kč
 účet 311 Odběratelé ve výši 114 033,00 Kč, doložen soupis s názvem Nezaplacené a částečně zaplacené faktury

Evidence poplatků

V roce 2021 byla v platnosti:
 Obecně závazná vyhláška č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce. OZV ze dne 10. 12. 2019, s účinností od 1. 1. 2020, platná i pro kontrolované období. Sazba poplatku pro rok 2021 činila 500,00 Kč na osobu/kalendářní rok. Splatnost do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Evidence poplatků byla vedena elektronicky – z dat systému Ginis Express, evidence obyvatel. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 141 933,00 Kč (účet 606 0300, odpovídal položce 1340).

Obecně závazná vyhláška č. 1/2019 o místních poplatcích, podle které eviduje místní poplatky ze psů. OZV ze dne 10. 12. 2019, platná i pro rok 2021. Evidence poplatků byla vedena ručně v knize.
 Sazba poplatku za kalendářní rok 2021 činila:
 a) za jednoho psa 100,00 Kč, za každého druhého psa 150,00 Kč,
 Splatnost u poplatku byla stanovena do 30. 04. příslušného kalendářního roku.
 V roce 2021 byly poplatky za psa vybrány v celkové výši 5 000,00 Kč (účet 606 0400, odpovídal položce 1341).
 Obec nevykazovala k 31. 12. 2021 pohledávky z neuhrazených poplatků.

Evidence závazků

Obec Lhotsko evidovala k 31. 12. 2021 následující krátkodobé závazky:
 331 Zaměstnanci ve výši 63 287,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 7 898,00 Kč
 342 Ostatní daně ve výši 8 840,00 Kč
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 9 388,00 Kč - vratka dotace na volby PS PČR

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021, vydaného obcí Lhotsko. Ke kontrole byla předložena dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021. V Plánu inventur na rok 2021 byly stanoveny termíny provedení inventury, a to: - zahájení inventury od 15. 12. 2021 do 31. 12. 2021 se stavem k 31. 12. 2021 (fyzická inventura majetku). - inventarizace zásob a nedokončené výroby do 14. 1. 2022. Dne 15. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizační komise - doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byla sestavena pětičlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory ze dne 15. 12. 2021. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku Obce Lhotsko v roce 2021 ze dne 15. 1. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky, ani inventarizační rozdíly. Návrh na zařazení a vyřazení majetku bylo doloženo na základě vyřazovacích a zařazovacích protokolů. Dále byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů. Součástí inventury bylo ocenění lesních porostů. Starostka obce schválila inventarizační zprávu dne 15. 01. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.
Odměňování členů zastupitelstva	V kontrolovaném období měla obec Lhotsko 5 neuvolněných členů ZO. Odměny zastupitelů obce byly v kontrolovaném období roku 2021 stanoveny a vypláceny v souladu s NV č. 318/2017 Sb., v platném znění, dále v souladu s usnesením č. 7/ZZ2/20 a č. 8/ZZ2/20 ze dne 04. 05. 2020. Kontroly byly předloženy kontrolní sestavy mezd pracovníků za jednotlivé měsíce - nebyly zjištěny rozdíly. Neuvolněnému zastupiteli osobní číslo 90 byla zastupitelstvem obce na svém zasedání dne 20. 5. 2021 schválena mimořádná odměna (usn. č. 5/ZZ3/21). Odměna byla schválena v souladu s ustanovením § 76, zákona č. 128/200 Sb., o obcích.
Pokladní doklad	V rámci dodržení číselné řady příjmů a výdajů pokladny byla provedena kontrola doloženosti uskutečněných pokladních operací a správnost účtování u pokladních dokladů zaúčtovaných v měsících duben, červen a prosinec 2021. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. 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)	Pokladní kniha byla vedena elektronicky (tabulky v excelu), jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou. V kontrolovaném období do 30. 6. 2021 bylo vystaveno 52 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2021 ve výši 68 187,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 130 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 15 878,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v Rozvaze a řádkem číslo 6040 ve výkazu Fin 2-12 M. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíce duben, červen a prosinec 2021.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy k 31. 12. 2021 vypracovaná dne 10. 2. 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 sestavená za období 6/2021 v programu Gordic ze dne 25. 7. 2021. Aktiva ve výši 27 141 061,99 Kč netto odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 30 600 918,63 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 11 206 795,83 Kč (na účtech 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 432 328,32 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2021 v programu Gordic ze dne 10. 2. 2022. Aktiva ve výši 27 161 568,40 Kč netto odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 32 437 434,56 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 11 776 082,83 Kč (na účtech 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 0 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 548 368,66 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Lhotsko sestavená k 31. 12. 2020 byla zastupitelstvem obce schválena dne 7. 5. 2021, usnesením č. 9/ZZ2/21. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k 06/2021 vypracovaný 25. 7. 2021. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 530 000	2 555 000	1 888 785,29
Nedaňové příjmy	191 000	226 000	153 446,00
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	97 000	99 800	45 774,50
Konsolidace příjmů	0	0	0
Příjmy po konsolidaci	2 818 000	2 880 800	2 088 005,79
Běžné výdaje	2 608 000	3 033 000	1 700 560,90
Kapitálové výdaje	210 000	910 000	15 000,00
Konsolidace výdajů	0	0	0
Výdaje po konsolidaci	2 818 000	3 943 000	1 715 560,90
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			372 444,89
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 + pokladna			6 981 570,80
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2021 + pokladna			7 354 015,69

Celkové příjmy po konsolidaci činily 2 088 005,79 Kč, což představovalo plnění 72,48 % upraveného rozpočtu (2 880 800,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 1 715 560,90 Kč, což představovalo plnění 43,51 % upraveného rozpočtu (3 943 000,00 Kč).

Fin 2-12 M k 12/2021 vypracovaný 4. 2. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Bilance:

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	2 530 000	3 964 000	3 944 862,02
Nedaňové příjmy	191 000	312 000	294 677,50
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	97 000	154 934,57	154 934,57
Konsolidace příjmů	0	0	0
Příjmy po konsolidaci	2 818 000	4 430 934,57	4 394 474,09
Běžné výdaje	2 608 000	3 827 000	3 370 752,29
Kapitálové výdaje	210 000	1 810 000	1 797 090,93
Konsolidace výdajů	0	0	0
Výdaje po konsolidaci	2 818 000	5 637 000	5 167 843,22
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			773 369,13
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 + pokladna			6 981 570,80
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021 + pokladna			6 208 201,67

Celkové příjmy po konsolidaci činily 4 394 474,09 Kč, což představovalo plnění 99,18 % upraveného rozpočtu (4 430 934,57 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 5 167 843,22 Kč, což představovalo plnění 91,68 % upraveného rozpočtu (5 637 000,00 Kč).

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30. 6. 2021 (okamžik sestavení 25. 7. 2021) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 1 877 014,58 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 2 309 342,90 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 432 328,32 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 30. 6. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 334 346,87 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 455 168,91 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 855 652,32 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 108 451,04 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 14 766,15 Kč se rovnal součtu položek 1333, 1334 a 1381.

Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2021 (okamžik sestavení 10. 2. 2022) obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 4 438 643,86 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 4 987 012,52 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 548 368,66 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2021.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2021 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 778 741,59 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
 účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 921 893,87 Kč se rovnal součtu položek 1121+1122,
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1 896 004,71 Kč odpovídal položce 1211,
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 171 728,72 Kč odpovídal položce 1511,
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 29 410,13 Kč se rovnal součtu položek 1333, 1334 a 1381.
 Rozdíl nebyl zjištěn ani v jednom případě.

Darovací smlouvy Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v I. pololetí roku 2021, týkaly poskytnutí finančních darů, vybrány byly:

1. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a organizací Nemocnice Milosrdných bratří Vizovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 3. 2021 bylo přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 Kč na nákup zdravotních pomůcek a potřeb pro pacienty.
 - schváleno ZO dne 19. 2. 2021 usnesením č. 3/ZZ1/21
2. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a organizací Diakonie ČCE – středisko Vsetín (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 25. 3. 2021 bylo přijetí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 Kč na spolufinancování nákladů spojených s provozováním sociálních služeb.
 - schváleno ZO dne 19. 2. 2021 usnesením č. 4/ZZ1/21
3. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a Dotek, z. ú. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 7. 6. 2021 bylo přijetí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 Kč na činnosti spojené s pečovatelskou službou Vizovice.
 - schváleno ZO dne 7. 5. 2021 usnesením č. 4/ZZ2/21
4. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a Linka Bezpečí, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 3. 6. 2021 bylo přijetí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 Kč na provoz linky Bezpečí.
 - schváleno ZO dne 7. 5. 2021 usnesením č. 7/ZZ2/21
5. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a Českým svazem včelařů, z. s. Vizovice (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 4. 6. 2021 bylo přijetí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 Kč na úhradu léčiv pro včelstva a nákladů spojených s přednáškami.
 - schváleno ZO dne 7. 5. 2021 usnesením č. 5/ZZ2/21
6. Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Lhotsko (jako dárce) a fyzickou osobou (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 25. 8. 2021 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč při narození dítěte

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Obec v kontrolovaném období neposkytla účelovou dotaci a neuzavřela s žádným subjektem veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec Lhotsko přijala v roce 2021 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 84 134,57 Kč, skládala se z:

- ÚZ 98037, ve výši 53 134,57 Kč, jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 16. 4. 2021, 16. 7. 2021, 18. 10. 2021 – neúčelový příspěvek.
- ÚZ 98071, ve výši 31 000,00 Kč – dotace na volby do Parlamentu ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 03. 09. 2021.

Výdaje na OdPa 6114, ÚZ 98071 ve výši 21 612,00 Kč:

- pol. 5021, 5039 ve výši celkem 17 426,00 Kč (6 členů volební komise celkem 14 800,00 Kč, 2 DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid volebních prostor celkem 2 626,00 Kč)
- pol. 5139 ve výši 1 035,00 Kč (číslo dokladu 000300138 – respirátory rukavice, 000999912 – kancelářský materiál, čisticí prostředky)

- pol. 5153 ve výši 2 000,00 Kč (doklad č. 000999912 energie)
- pol. 5161 ve výši 59,00 Kč (poštovné číslo dokladu 003001091)
- pol. 5172 ve výši 1 092,00 Kč (občerstvení číslo dokladu 003001092)
- o dotaci bylo účtováno na účtu 374.

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 17. 01. 2022. Vratka ve výši 9 388,00 Kč byla vrácena na účet Zlínského kraje dne 17. 01. 2022 - ověřeno na výpis Komerční banka č. 11.

pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 70 800,00 Kč,
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346.

Smlouvy o dílo

Obec předložila smlouvu o dílo č. :

- 40/2021 uzavřenou mezi Obcí Lhotsko (jako objednatel) a společností Atomicon, s. r. o. (jako zhotovitel). Smlouva byla podepsaná dne 29. 3. 2021 a schválena ZO dne 19. 2. 2021, usn. č. 9/ZZ1/21. Předmětem smlouvy bylo zhotovení pasportu místních komunikací. Smluvní cena za provedené dílo činila 14 268,00 Kč bez DPH. Termín dokončení prací listopad 2021.
- E 96/2021 uzavřenou mezi Obcí Lhotsko (jako objednatel) a společností Správa a údržba silnic Zlínska, s. r. o. (jako zhotovitel). Smlouva byla podepsaná dne 29. 10. 2021. Předmětem smlouvy byla zimní údržba místních komunikací. Smluvní cena za provedené práce na základě skutečných nákladů.

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

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu, která by souvisela s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období nepřijala žádnou smlouvu o přijetí úvěru. Úvěr nemá ani z minulých let.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byly předloženy:

- Smlouva č. OT-014330057888/001 o zřízení věcného břemene mezi Obcí Lhotsko (jako povinná) a EG.D, a s. (jako oprávněná) uzavřená dne 11. 3. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 107/4 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 7 800,00 Kč bez DPH.
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2021 usnesením č. 8/ZZ1/21
- Smlouva č. 1030052399/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Lhotsko (jako povinná) a EG.D, a s. (jako oprávněná) uzavřená dne 11. 3. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 7, 299/3 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 18 000,00 Kč bez DPH.
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2021 usnesením č. 7/ZZ1/21
- Smlouva č. OT-001030070495/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene mezi Obcí Lhotsko (jako povinná) a EG.D, a s. (jako oprávněná) uzavřená dne 16. 11. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 770 a 794 za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč bez DPH.
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2021 usnesením č. 7/ZZ6/21
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě mezi Obcí Lhotsko (jako budoucí povinná) a obchodní korporací Řeznictví Singer, s.r.o. (jako budoucí oprávněná) uzavřená dne 25. 8. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene dle situačního výkresu č. C. 3 (19/2021) za účelem umístění inženýrských sítí.
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2021 usnesením č. 3/ZZ5/21
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti inženýrské sítě mezi Obcí Lhotsko (jako povinná) a obchodní korporací Řeznictví Singer, s.r.o. (jako oprávněná) uzavřená dne 10. 11. 2021, jejímž předmětem bylo zřízení věcného

břemene dle situačního výkresu č. C. 3 (19/2021) za účelem umístění inženýrských sítí. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 3 063,00 Kč bez DPH.

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2021 usnesením č. 3/ZZ5/21

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 7 zasedání ZO Lhotsko. 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.

Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne 19. 2. 2021 (zápis č. 1), 7. 5. 2021 (zápis č. 2), 20. 5. 2021 (zápis č. 3), 16. 7. 2021 (zápis č. 4), 20. 8. 2021 (zápis č. 5), 12. 11. 2021 (zápis č. 6), 17. 12. 2021 (zápis č. 7).

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích.

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 Lhotsko 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 Lhotsko za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,45 %
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 21. února 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

BcA. Geržová Hana, starostka obce Lhotsko, 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 ručitelského 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 převzala a s obsahem byla seznámena dne 21. února 2022

BcA. Geržová Hana
starostka


.....
podpis

OBEC LHOTSKO
Lhotsko 57
763 12 VIZOVICE
IČ: 00568619

1 x obdrží: Obec Lhotsko

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

RECEIVED
JAN 10 1964
U.S. AIR FORCE
WASHINGTON, D.C.