



K U M S X 0 1 6 U M S M

Čj.: MSK 17105/2017
Sp. zn.: KON/4558/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lhotka, IČ 00296864 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 3. 2. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	396/03/2016	3626
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	391/03/2016	2934

dne 25. 1. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Lhotka.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 16. 1. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 1. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Zdeněk Kubala, starosta
- Romana Kočaňová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činnostmi orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B. Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,

- nehospoďařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zakladatelem organizační složky ani právnické osoby,
- nehospoďařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.**

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|---------------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,29 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 60 565,00) | 4,75 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 25. 1. 2017

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2016 zveřejněný ve dnech od 15. 2. 2016 do 2. 3. 2016,
- rozpočtové provizorium na 1. čtvrtletí 2016 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 9/2015 bod 12 dne 14. 12. 2015,
- rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 1. 12. 2016 usnesení č. 13/2016 bod 7,
- rozpočtová opatření č. 1 - 4 a č. 6 schválená starostou obce dne 30. 5., 20. 6., 14. 7., 6. 9. a 22. 12. 2016,
- rozpočtový výhled obce do roku 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2016,
- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2016 usnesení č. 10/2016 bod 10,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na 1. čtvrtletí roku 2016 (dle rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu obce) zasláné dne 15. 12. 2015 Mateřské škole Lhotka, příspěvkové organizaci,
- oznámení o výši neinvestičního příspěvku na rok 2016 (na základě schváleného rozpočtu obce) zasláné dne 3. 3. 2016 Mateřské škole Lhotka, příspěvkové organizaci,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 16. 5. do 1. 6. 2016, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015,
- závěrečný účet obce za rok 2015 byl schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2016 usnesení č. 11/2016 bod 2 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad,
- účetní doklad č. 416066 ze dne 19. 4. 2016 (předpis a zařazení), pořízení 1 ks mobilní telefon SAMSUNG GALAXY A3 za Kč 8.951,02, inv. č. 201,
- účetní doklad č. 816059 ze dne 2. 5. 2016 (předpis a zařazení) a č. 216064 ze dne 2. 5. 2016 (úhrada), pořízení 1 ks vyžinač HQ za Kč 4.750,--, inv. č. 202,
- účetní doklad č. 816202 ze dne 21. 12. 2016 (předpis a zařazení) a č. 216177 ze dne 22. 12. 2016 (úhrada), pořízení 1 ks žebřík záchranářský profi za Kč 21.111,--, inv. č. 208,
- hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2016,
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur r. 2016,
- kniha vydaných faktur r. 2016,

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za rok 2016 (os. č. 1 - 7),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2014 - stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvahy sestavený k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 416195 - 416210 za měsíc prosinec 2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 916001 - 916015 za období od 9. 2. 2016 do 31. 12. 2016 (předpis vydaných faktur),
- účetní doklady č. 516027 - 516032 za měsíc červenec - srpen 2016 (vnitřní účetní doklady),
- výpis obrátů účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 12. 2016,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2016,
- darovací smlouva ze dne 18. 3. 2016 uzavřená s obdarovaným TJ SOKOL Lhotka, z.s., Kč 5.000,--, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 416048 ze dne 18. 3. 2016,
- darovací smlouva ze dne 17. 3. 2016 uzavřená s obdarovaným Klub seniorů Lhotka, Kč 5.000,--, schváleno starostou obce, účetní doklad č. 416047 ze dne 17. 3. 2016,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů (ÚZ 98193) ve výši Kč 22.090,--, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 21. 11. 2016 včetně účetních dokladů (čerpáno Kč 14.337,--),
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava místní komunikace u hostince Pod Ořechem, k.ú. Lhotka" (výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace ze dne 21. 4. 2016 - 4 firmám včetně poštovních podacích lístků, zadávací dokumentace výzvy k podání nabídky ze dne 21. 4. 2016, jmenování členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 5. 2016, čestná prohlášení členů hodnotící komise o nestrannosti a nepodjatosti ze dne 16. 5. 2016, seznam doručených nabídek ze dne 16. 5. 2016, 5 cenových nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16. 5. 2016, hodnotící tabulka ze dne 16. 5. 2016, rozhodnutí zadavatele o přidělení veřejné zakázky ze dne 17. 5. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 5. 2016 včetně poštovních podacích lístků, usnesení zastupitelstva obce č. 11/2016 ze dne 1. 6. 2016 - schválení výsledků veřejné zakázky, smlouva o dílo s vítěznou firmou ze dne 16. 6. 2016, účetní doklady č. 816113 ze dne 28. 7. 2016 - předpis a č. 216115 ze dne 1. 8. 2016 - úhrada),
- směrnice o účetnictví s platností od 1. 1. 2010, včetně následných dodatků a podpisových vzorů,
- směrnice č. 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 18. 10. 2012,
- směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků účinná od 20. 10. 2011,
- protokol o výsledku kontroly provedené dne 21. 11. 2016 u Mateřské školy Lhotka, příspěvkové organizace, předmětem kontroly bylo hospodaření za období od října 2015 do září 2016,
- zápisy kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 7. 3., 8. 6., 12. 9., 8. 12. a 20. 12. 2016,
- zápisy finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 2. 3., 1. 6., 5. 9., 1. 12. a 15. 12. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/2016 bod 9 ze dne 2. 3. 2016 - schválení účetní závěrky obce za rok 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/2016 bod 2 ze dne 2. 3. 2016 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Lhotka, příspěvkové organizace za rok 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/2016 bod 6 ze dne 2. 3. 2016 - pověření starosty obce schvalováním rozpočtových opatření do výše Kč 500.000,-- u jednotlivé položky rozpočtové skladby,
- vazba zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2016.