

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lhota
Lhota 265
763 02 Zlín 4

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. května 2025	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 4856/2025	KUSP 55629/2024 IAK

Zpráva č. 159/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lhota , IČO: 00568635
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **25.11.2024 - 26.11.2024** (dílčí přezkoumání)
15.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.05.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lhota , Lhota 265
763 02 Zlín 4

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec zastupovaly:
starostka: Mgr. Miroslava Sanytráková
účetní: Bc. Vendula Ambruzová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 12. 12. 2023. Návrh rozpočtu předpokládal příjmy 18.085.500,00 Kč, výdaje 29.779.000,00 Kč, financování -11.693.500,00 Kč položka 8115 změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech. Rozpočet byl navržen jako schodkový. Schodek měl být kryt z přebytku hospodaření minulého období. S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti. Do 30. 09. 2024 byly přijaty rozpočtové změny formou 4 rozpočtových opatření. Byla provedena kontrola včasnosti zveřejnění rozpočtových opatření (dále jen RO): RO č. 1 schváleno usnesením zastupitelstva č. 16/ZO18/2023 dne 18. 03. 2024 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 17. 04. 2024. RO č. 2 schváleno usnesením zastupitelstva č. 22/ZO19/2024 dne 20. 05. 2024 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 22. 05. 2024. RO č. 3 schváleno usnesením zastupitelstva č. 16/ZO21/2024 dne 24. 06. 2024 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 28. 06. 2024. RO č. 4 schváleno usnesením zastupitelstva č. 15/ZO22/2024 dne 02. 09. 2024 a na internetových stránkách obce zveřejněno od 06. 09. 2024. Rozpočtová opatření budou sejmuta 28. 02. 2025. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že do konce roku 2024 byly provedeny rozpočtové změny formou dalších 2 rozpočtových opatření. RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 10. 2024 usnesením č. 13/ZO23/2024 a na internetových stránkách zveřejněno od 25. 10. 2024, sejmuta 28. 02. 2025. RO č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 09. 12. 2024 usnesením č. 09/ZO25/2024 a na internetových stránkách zveřejněno od 20. 12. 2024, sejmuta 28. 02. 2025. Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Nedodržení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zaznamenáno.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2023 usnesení č. 12/ZO16/2023. Rozpočet byl schválen jako schodkový, příjmy ve výši 18.080.200,00 Kč, výdaje ve výši 29.779.000,00 Kč, financování -11.698.800,00 Kč. Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření z předešlého období položka 8115 - změna stavu krátkodobých finančních prostředků na bankovních účtech. Schválený rozpočet byl na internetových

stránkách zveřejněn od 12. 12. 2023, sejmut bude 28. 02. 2025. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení § 4 a § 11 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Dne 20. 12. 2023 převzala ředitelka zřízené příspěvkové organizace Mateřské školy Lhota sdělení o schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025-2026, o schváleném rozpočtu na rok 2024 a o výši schváleného neinvestičního příspěvku zřizovatele na rok 2024 ve výši 500.000,00 Kč.

Podle finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 09. 2024 představovalo plnění rozpočtu 350.000,00 Kč (Paragraf 3111 MŠ položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím), což představuje plnění 70,00 % schváleného příspěvku.

Z finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že příspěvková organizace obdržela z rozpočtu zřizovatele na provoz 500.000,00 Kč, což představovalo 100,00 % schváleného rozpočtu (Paragraf 3111 mateřské školy položka 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím).

Střednědobý
výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2024 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 10. 02. 2023 do 27. 02. 2023. Schválen byl zastupitelstvem obce 27. 02. 2023 usnesení č. 12/ZO03/2023, na internetových stránkách byl zveřejněn od 27. 02. 2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2025 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 24. 11. 2023 do 12. 12. 2023. Schválen byl zastupitelstvem obce 11. 12. 2023 usnesení č. 13/ZO16/2023, na internetových stránkách byl zveřejněn od 12. 12. 2023.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2026 až 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 21. 11. 2024 do 21. 12. 2024. Schválen byl zastupitelstvem obce 09. 12. 2024 usnesení č. 11/ZO25/2024, na internetových stránkách byl zveřejněn od 20. 12. 2024.

Na úřední desce bylo jak u návrhů, tak schválených dokumentů oznámeno, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Nedodržení ustanovení § 3 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce Lhota za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a na úřední desce obce v užším rozsahu od 29. 05. 2024 do 25. 06. 2024. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 24. 06. 2024 a usnesením č. 13/ZO21/2024 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 25. 06. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Porušení ustanovení v § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha za období 09/2024 vykazoval krátkodobý finanční majetek 45.693.087,00 Kč:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 45.036.292,00 Kč, z toho bankovní účet (dále BÚ):
 BÚ č. 12727661/0100 zůstatek 4.779.250,15 Kč, z toho analytický účet (dále AU) 231 0010 ve výši 4.419.250,15 Kč, zbylá částka 360.000,00 Kč AU 231 0016.
 BÚ č. 1407034389/0800 zůstatek 17.393.657,83 Kč sledován na AU 231 0011,
 BÚ č. 94-7012661/0710 zůstatek 848.423,29 Kč sledován na AU 231 0014,
 BÚ č. 5571283/2070 zůstatek 15.856.037,01 Kč sledován na AU 231 0015,
 BÚ č. 6977041399/0800 zůstatek 6.158.923,72 Kč sledován na AU 231 0017,

Účet 261 (pokladna) ve výši 656.795,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti k 30. 09. 2024 za pokladním dokladem V222.

Zůstatky analytických účtů byly doloženy výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231 a v případě účtu 261 záznamem uvedeným v pokladním deníku za dokladem č. V222. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo z účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 zjištěno, že krátkodobý finanční majetek představoval celkem 47.115.608,40 Kč:

Účet 231 (ZBÚ) ve výši 46.662.742,40 Kč. Inventurní soupis č. 11 doložen výpisy k bankovním účtům (dále BÚ):

BÚ č. 12727661/0100 zůstatek 4.867.848,61 Kč z toho AU 231 0010 ve výši 4.447.848,61 Kč a AU 231 0016 (fond kanalizace) ve výši 420.000,00 Kč,
 BÚ č. 1407034389/0800 zůstatek 18.586.063,66 Kč sledován na AU 231 0011,
 BÚ č. 94-7012661/0710 zůstatek 1.024.852,49 Kč sledován na AU 231 0014,
 BÚ č. 5571283/2070 zůstatek 15.990.430,88 Kč sledován na AU 231 0015,
 BÚ č. 6977041399/0800 zůstatek 6.193.546,76 Kč sledován na AU 231 0017.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 452.866,00 Kč. Inventurní soupis č. 12 doložen kopií pokladní knihy se zůstatkem k rozvahovému dni.

K rozvahovému dni byly analytické účty krátkodobého finančního majetku uzavřeny. Skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence
pohledávek

V minulém období představoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek 1.877.835,00 Kč.

K 31. 12. 2024 vykazoval stav dlouhodobých pohledávek 0,00 Kč, stav krátkodobých pohledávek ve sloupci Brutto i Netto 1.087.856,44 Kč, z toho účet:

Účet 311 (odběratelé) zůstatek 269.910,00 Kč. Inventurní soupis č. 13 doložen odběratelskými fakturami ve splatnosti (GaSNet nájem plynárenského zařízení 256.896,00 Kč, spotřeba zemního plynu pohostinství 8.916,00 Kč a spotřeba vody obchod 4.098,00 Kč).

Účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) zůstatek 769.142,94,00 Kč. Inventurní soupis č. 14 doložen soupisem poskytnutých záloh za elektřinu, plyn a vodu dle jednotlivých analytických účtů.

Účet 388 (dohadné účty aktivní) zůstatek 48.803,50 Kč. Inventurní soupis č. 21 doložen dohadem na zajištění zpětného odběru odpadů (EKO-KOM).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou, nebyly zjištěny rozdíly.

Evidence závazků K 30. 09. 2024 představoval stav dlouhodobých závazků 10.000,00 Kč zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky). Jednalo se o složenou kauci při provozování hostinské činnosti.

Při konečném přezkoumávání hospodaření bylo podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2024 zjištěno, že v minulém období vykazovaly dlouhodobé závazky 10.000,00 Kč, krátkodobé závazky 2.234.064,65 Kč.

K 31. 12. 2024 představoval stav dlouhodobých závazků 10.000,00 Kč zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky). Inventurní soupis č. 26 doložen Smlouvou o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 1/2022 provozování hostinské činnosti ze dne 01. 04. 2022 a Dodatkem č. 1 ze dne 25. 09. 2023 k předmětné Smlouvě. Jednalo se o složenou kauci při provozování hostinské činnosti.

K 31. 12. 2024 vykazoval stav krátkodobých závazků 1.744.750,67 Kč, z toho:

Účet 321 (dodavatelé) zůstatek 572.890,73 Kč. Inventurní soupis č. 15 doložen soupisem dodavatelských faktur ve splatnosti.

Účet 324 (krátkodobé přijaté zálohy) zůstatek 80.000,00 Kč. Inventurní soupis č. 16 doložen sestavou Tisk účetních dokladů přijatých záloh provozování hostinské činnosti.

Účet 331 (zaměstnanci) zůstatek 198.239,00 Kč. Inventurní soupis č. 17 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2024.

Účet 336 (sociální zabezpečení) zůstatek 56.669,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2024.

Účet 337 (zdravotní pojištění) zůstatek 28.142,00 Kč. Inventurní soupis č. 18 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2024.

Účet 342 (jiné přímé daně) zůstatek 4.793,00 Kč. Inventurní soupis č. 19 doložen Celkovou rekapitulací za prosinec 2024.

Účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 34.874,00 Kč. Inventurní soupis č. 20 doložen Finančním vypořádáním dotace voleb do Evropského parlamentu a do Senátu ČR a zastupitelstev krajů 2024.

Účet 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 769.142,94 Kč. Inventurní soupis č. 22 doložen soupisem poskytnutých záloh za elektřinu, plyn a vodu dle jednotlivých analytických účtů.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou.

Inventurní soupis majetku a závazků	Skutečný stav veškerého majetku a závazků a podrozvahové evidence obce byl ověřen inventurou provedenou ke dni 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva obsahovala časový a věcný průběh inventarizace. Součástí zprávy byla přehledná tabulka jednotlivých inventurních položek syntetických účtů s vyčíslením a porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného inventurou. U inventurní položky byl uveden odkaz na číslo inventurního soupisu. Z tabulky bylo zjištěné, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Číslované inventurní soupisy jednotlivých účtů byly doloženy. Konečné stavy účtů byly podloženy např. majetkovými sestavami GINIS express EMA se stavem k 31. 12. 2024, soupisem odběratelských a dodavatelských faktur, Celkovou rekapitulací mezd za prosinec 2024, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod. Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků. Zjištěné stavy byly porovnány se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena doloženost účetními doklady. Doloženost byla prověřena u pohledávek – rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence pohledávek, závazků – rozsah a podrobnosti viz písemnost Evidence závazků, krátkodobého finančního majetku – rozsah a podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis, peněžních fondů podrobnosti viz písemnost Peněžní fondy územního celku. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zjištěny.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce mělo 7 členů, z toho 1 byl pro výkon funkce uvolněn, a to na základě rozhodnutí ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 14. 10. 2022 (usnesení č. 04/UZ/2022). Dne 14. 10. 2022 zastupitelstvo obce: Rozhodlo, že funkci neuvolněného místostarosty budou vykonávat 2 neuvolnění členi zastupitelstva – usnesení č. 03/UZ/2018 a usnesení č. 03/UZ/2022. Stanovilo vyšší měsíční odměny neuvolněných členů zastupitelstva: Za výkon funkce místostarosty 9.000,00 Kč (usnesení č. 16/UZ/2022 a usnesení č. 17/UZ/2022). Za výkon funkce předsedy výboru nebo komise 3.200,00 Kč (usnesení č. 18/UZ/2022). Stanoveno bylo, že odměny budou poskytovány ode dne zvolení do funkce. Při konečném přezkoumání hospodaření zjištěno: Podle evidence obyvatel bylo k 01. 01. 2024 v obci Lhota hlášeno 912 obyvatel. Odměna členů zastupitelstva vycházela z počtu obyvatel, což odpovídá 3. kategorii Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. Výše odměny uvolněného člena zastupitelstva odpovídala součinu základny pro výpočet odměny a koeficientu stanovenému v příloze k zákonu o obcích podle zastávané funkce a velikostní kategorie obce. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva bylo zjištěno, že výše měsíční odměny odpovídala Přepočtené tabulkové výši odměn členů zastupitelstev obcí podle Přílohy k zákonu o obcích ve 3. kategorii. Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva (osobní číslo 191, 192, 163, 193, 190, 165) zjištěno, že odměny byly vypláceny ve výši stanovené zastupitelstvem obce a jejich výše nedosahovala výše uvedené v Příloze k zákonu o obcích ve 3. kategorii. Porušení ustanovení § 73 zákona o obcích nebylo zjištěno.

Pokladní doklad Pokladní operace byly průběžně zaznamenávány ručně v pokladní knize a následně byly tyto údaje zapracovány do systému finančního účetnictví. Pokladní doklady měly dvě číselné řady, zvlášť pro příjmy, zvlášť pro výdaje. Účetní doklady byly zakládány k výpisům účtu č. 12727661/0100. Provedena byla kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování účetních dokladů zaúčtovaných v měsíci červnu 2024. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Rozvaha Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená za období 09/2024, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 122.405.423,69 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 51.124.500,19 Kč tvořily zůstatky účtů opravek dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo kontrolou účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 12/2024 (okamžik zpracování 24. 02. 2025 a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 21. 02. 2025) zjištěno, že hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem netto ve výši 124.343.667,41 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž dni. Korekci aktiv ve výši 51.802.071,78 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12M sestaveného za období 09/2024 okamžik zpracování 16. 10. 2024 představovaly příjmy celkem po konsolidaci 15.132.627,82 Kč, což představovalo plnění 77,56 % upraveného rozpočtu 19.511.300,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 9.997.230,14 Kč, což představovalo plnění 27,44 % upraveného rozpočtu 36.428.300,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo podle údajů účetní sestavy FIN 2-12M za období 12/2024 (okamžik zpracování 12. 02. 2025 a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 21. 02. 2025) zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 20.171.174,63 Kč, což představovalo plnění 99,91 % upraveného rozpočtu 20.189.654,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly výše 13.613.255,55 Kč, což představovalo plnění 94,32 % upraveného rozpočtu 14.433.800,00 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavný k 31. 12. 2024:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	16 552 000,00	17 395 200,00	17 381 706,22
Nedaňové příjmy	1 305 000,00	2 262 900,00	2 257 337,19
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	223 200,00	531 554,00	13 792 131,22
Kons. příjmů	0,00	0,00	13 260 000,00
Příjmy po kons.	18 080 200,00	20 189 654,00	20 171 174,63

Běžné výdaje	10 579 000,00	10 760 300,00	23 886 811,43
Kapitálové výdaje	19 200 000,00	3 673 500,00	2 986 444,12
Kons. výdajů	0,00	0,00	13 260 000,00
Výdaje po kons.	29 779 000,00	14 433 800,00	13 613 255,55
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			6 557 919,08
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024			40 557 689,32
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2024			47 115 608,40

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty sestavený za období 09/2024 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 8.554.242,16 Kč, výnosy celkem dosáhly 15.540.689,32 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 6.986.447,16 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze ke dni 30. 09. 2024.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo z Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2024 (okamžik zpracování 24. 02. 2025 a okamžik přijetí do systému CSÚIS dne 21. 02. 2025) zjištěno, že účetní výkaz obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem byly vykázány ve výši 12.938.374,82 Kč, výnosy celkem dosáhly 21.054.440,48 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 8.116.065,66 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 12/2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Podle finančního výkazu FIN2-12M sestaveného k 30. 09. 2024 bylo v rámci rozpočtu zastupitelstvem schváleno poskytnout z veřejných prostředků celkem 152.000,00 Kč, vyplaceno 59.571,00 Kč.

Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že za rok 2024 bylo z veřejných prostředků vyplaceno celkem 158.770,00 Kč, z toho formou 3 darů 13.000,00 Kč, formou transferů 145.770,00 Kč na základě uzavřených 3 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo zjištěno:

Do 30.09. 2024 byly přijaty účelové dotace v úhrnné výši 80.000,00 Kč na Položku 4111 neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy SR, z toho částka 32.000,00 Kč na volby do Evropského parlamentu a částka 48.000,00 Kč na volby do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstva kraje.

Ke kontrole vybrána dotace:

ÚZ 98348 neinvestiční dotace ze SR ve výši 32.000,00 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu konaných ve dnech 07. - 08. června 2024.

K zajištění konání voleb bylo použito 23.304,00 Kč, z toho ostatní osobní výdaje 18.043,00 Kč (d. č. 310057, d. č. 310064). Jednalo se odměny 6 členů okrsku volební komise v úhrnné výši 11.800,00 Kč. Vkládání a roznos 680 ks volebních lístků po 9,18 Kč, tj. 6.243,00 Kč.

Uhrazena refundace 1.360,00 Kč (d. č. 310068).

Poskytnuto bylo občerstvení 6 členům volební komise za 1.643,00 Kč

(d. č. 400006).

Pořízen materiál 1.270,00 Kč (d. č. 400006).

Zaplaceny cestovní náhrady 844,00 Kč (d. č. 400005, d. č. 400006).

Poštovní služby 144,00 Kč (d. č. 400005).

Předmětem finančního vypořádání bude částka 8.696,00 Kč.

Nedodržení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

Při konečném přezkoumání hospodaření zjištěno:

Do 31. 12. 2024 přijala obec účelové transfery v úhrnné výši 532.131,22 Kč:

Položka 4111 neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy SR v úhrnné výši 80.000,00 Kč, z toho částka 32.000,00 Kč na volby do Evropského parlamentu a částka 48.000,00 Kč na volby do Senátu Parlamentu ČR a ZK 2024.

Položka 4112 neinvestiční přijaté transfery ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu v úhrnné výši 216.700,00 Kč na výkon státní správy.

Položka 4113 neinvestiční přijaté transfery ze SF ŽP v úhrnné výši 88.587,22 Kč na výsadbu stromů.

Položka 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR v úhrnné výši 60.354,00 Kč, z toho 35.290,00 Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, zbylá částka 25.064,00 Kč na výdaje jednotek SDH obcí.

Položka 4121 neinvestiční přijaté transfery od obcí v úhrnné výši 6.500,00 Kč od obce Karlovice na hřbitov.

Položka 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 35.490,00 Kč na realizaci kombinované dotace projektu "Obnova OOP členů JSDHO".

Položka 4222 investiční přijaté transfery od krajů v úhrnné výši 44.500,00 Kč na realizaci kombinované dotace projektu "Obnova OOP členů JSDHO".

Finanční vypořádání se státním rozpočtem, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje, bylo provedeno před stanoveným termínem.

Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ.

Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením.

Předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím kraje byla vratka dne 13. 01. 2025 v úhrnné výši 34.874,00 Kč, z toho z voleb do EP 8.696,00 Kč a z voleb do zastupitelstev krajů 26.178,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. OT-014330076492/001-ADS ze 08. 10. 2024 uzavřená se společností EG. D, a. s., se sídlem Lidická 1873/36, Černá Pole, Brno, ve které obec vystupovala jako povinná.

Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem dne 02. 09. 2024 usnesením č. 02/ZO22/2024.

Oprávněná společnost byla vlastníkem a provozovatelem distribuční soustavy stavby "Lhota u Zl., Penče čp. 43, kabel NN". Povinná je vlastníkem pozemků parc. č. 126/5, 731/3, 731/4, 736/3, 736/4, 738/3, 738/4 v k. ú. Lhota u Zlína, obec Lhota, okres Zlín. Sjednána byla jednorázová úhrada 3.100,00 Kč.

Dne 23. 12. 2024 byla na účet obce připsána částka 3.100,00 Kč, účtováno na účet 231 010 ZBÚ paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj, položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti.

Pozemky zatížené věcným břemenem byly účtovány v majetkové evidenci na účet 031 0510 (věcné břemeno – ostatní pozemky).

Smlouva o zřízení věcného břemene byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou. Při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo vybrána zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava kanalizace v obci Lhota – havárie, točna". K podání nabídky byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Dne 03. 06. 2024 provedla hodnotící komise otevírání obálek a hodnocení 3 doručených nabídek. Podle stanoveného hodnotícího kritéria byla doporučena nabídka společnosti MaJ Bagry, s. r. o. se sídlem Kostelany 39, IČO 07827784 s cenou 523.103,55 Kč bez DPH, tj. 632.956,00 Kč vč. DPH. Zastupitelstvo obce dne 03. 06. 2024 usnesením č. 03/ZO20/2024 akceptovalo doporučení hodnotící komise. Smlouva o dílo byla uzavřena 05. 06. 2024, na profilu zadavatele byla uveřejněna 11. 06. 2024. Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo nebylo zaznamenáno.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V souladu s ustanovením § 84c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, schválilo zastupitelstvo obce již dne 18. 3. 2009 usnesením č. 12/XXVI/2009 zřízení fondu obnovy a rozvoje kanalizace a současně schválilo přiděl do fondu ve výši 20.000 Kč/rok. Zastupitelstvo obce tímto usnesením reagovalo na "Plán financování obnovy kanalizací č. 1/2008", který byl vypracován na dobu nejméně 10 let v návaznosti na ustanovení § 8 odst. 11 zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu, v platném znění. K fondu kanalizace byla vytvořena vnitřní norma, která upravovala pravidla pro tvorbu a čerpání fondu v případě realizace výstavby nové čističky odpadních vod. Stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval jak k 01. 01. 2024, tak k 30. 09. 2024 zůstatek 360.000,00 Kč. Do 30. 09. 2024 nebyl proveden ani přiděl fondu ani nebyly čerpány žádné finanční prostředky. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že v měsíci prosinci 2024 byl proveden přiděl do fondu ve výši 60.000,00 Kč. Tvorba fondu odpovídala hodnotám uvedeným v Tabulce plánu obnovy financování pro daný rok K 31. 12. 2024 představoval stav účtu 419 (ostatní fondy) konečný zůstatek 420.000,00 Kč. Z fondu nebyly v roce 2024 čerpány žádné finanční prostředky. K rozvahovému dni byl zůstatek ověřen dokladovou inventurou. Doložen inventurní soupis č. 24.
Rozpočtová odpovědnost	K 31. 12. 2024 neevidoval územně samosprávný celek žádný dluh z nesplacených závazků z vydaných dluhopisů, přijatých úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí, z realizace plnění ze záruk a z vystavených směnec. Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky k rozvahovému dni činil 0,00 %. Zůstatek účtu 459 (ostatní dlouhodobé závazky) představoval složenou kauci při provozování hostinské činnosti. Podrobnosti viz písemnost Evidence závazků.
Účetní závěrka obce	Dne 24. 06. 2024 bylo zastupitelstvo obce seznámeno s podklady předloženými v rámci procesu schvalování účetní závěrky obce za rok 2023. Na jejich základě dospělo k závěru, že účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci účetní jednotky. Usnesením č. 14/ZO21/2024 schválilo účetní závěrku obce Lhota za rok 2023. Současně

schválilo převod kladného výsledku hospodaření ve výši 6.320.055,03 Kč na účet nerozděleného zisku minulých období.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění, sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.

Účetní závěrka
příspěvkové
organizace

Dne 24. 06. 2024 projednalo zastupitelstvo obce veškeré podklady předložené v rámci procesu schvalování účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace za rok 2023. Dospělo k názoru, že účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a zobrazuje finanční situaci příspěvkové organizace.

Usnesením č. 15/ZO21/2024 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Lhota, okres Zlín, sestavenou k 31. 12. 2023, současně schválilo výsledek hospodaření ve výši 991,69 Kč a jeho přiděl do rezervního fondu.

Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek sepsal schvalující orgán k dotčeným účetním jednotkám Protokol o schvalování účetní závěrky.

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 právnickými 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.

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 Lhota za rok 2024 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 Lhota za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Mgr. Miroslava Sanytráková, starostka obce Lhota, 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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lhota dne 15.05.2025.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Lhota o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Lhota

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