

**Odbor ekonomický**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Velká Lhota  
Velká Lhota 33  
757 01 Valašské Meziříčí

|                |                        |                |                     |
|----------------|------------------------|----------------|---------------------|
| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací  | Spisová značka      |
| 14. dubna 2022 | Ing. Věra Bělíčková    | KUZL 6870/2022 | KUSP 21488/2021 EKO |

## **Zpráva č. 317 /2021/EKO**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velká Lhota, IČ: 00304409 za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.04.2022 - 14.04.2022** (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28.01.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Velká Lhota, Velká Lhota 33  
757 01 Valašské Meziříčí

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**Obec Velká Lhota zastupovaly:**  
starostka: Mgr. Jarmila Melichaříková  
účetní: Ivana Matulová

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>      | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu              | Návrh rozpočtu na r. 2021 byl zpracován pro příjmy v členění podle nejvyšších jednotek druhového třídění ve výši 7.936.000 Kč, výdaje v odvětvovém členění podle § RS i v členění na kapitálové a běžné výdaje v celkové výši 7.564.000 Kč, financování ve výši 372.000 Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 9.11.2020 do dne projednávání v ZO, tj. 25.11.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Rozpočtová opatření         | V průběhu roku 2021 byl schválený rozpočet upraven 8 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č.1 a 6 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 2, 3, 4, 5, 7 a 8 byla provedena starostkou obce a následně vzata na vědomí ZO. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb.<br>ZO dne 30.11.2018 pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření v zastupitelstvem stanoveném rozsahu (do částky 200.000 Kč, v případě přijetí dotace neomezeně).<br>Změny rozpočtu byly zpracovány do výkazu Fin 2-12 M - viz příloha.                                                                                       |
| Schválený rozpočet          | Usnesením 14. zasedání ZO dne 25.11.2020 byl schválen rozpočet obce na r. 2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 11.12.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Střednědobý výhled rozpočtu | ZO dne 25.11.2020 schválilo SVR na r. 2022-2024. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce od 9.11.2020 (v zákonné lhůtě). Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 11.12.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Závěrečný účet              | Usnesením 17. zasedání ZO dne 21.6.2021 byl schválen závěrečný účet obce Velká Lhota za rok 2020 a vysloven souhlas s celoročním hospodařením obce Velká Lhota, a to bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 31.5.2021 do dne projednávání. Schválený Závěrečný účet obce byl zveřejněn dne 22.6.2021 s uvedením data sejmuti 30.6.2022.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Bankovní výpis              | Byl ověřen zůstatek finančních prostředků ZBÚ k 31.12.2021 dle bank. účtů, doloženo u IS č. 14:<br>KB, a.s. č.ú. 8826851/0100 CZK, zůstatek ve výši 1.109.991,10 Kč ověřen na č. 229, AÚ 231 0100;<br>ČNB, č.ú. 94-6812851/0710 CZK, zůstatek ve výši 2.271.075,39 Kč ověřen na výpis p.č. 35, AÚ 231 0300.<br>Celková hodnota finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 3.381.066,49 Kč odpovídala zůstatku SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.<br><br>Úvěrový účet, doloženo u IS č. 43:<br>KB, a.s. č. ú. 35-1745801587, zůstatek jistiny 3.182.309,48 Kč ověřen na výpis č. 12, SÚ 451 0200;                                                |
| Evidence majetku            | Hmotný a nehmotný majetek obce (v účetní evidenci SÚ 019, 021, 022, 031) je evidován s využitím SW GORDIC. Drobný dlouhodobý hm. a nehm. majetek (v účetní evidenci SÚ 018 a SÚ 028) je evidován s využitím SW EXCEL, v přehledných tabulkách. Seznamy majetku jsou doloženy u příslušných IS. Nemovitý majetek evidovaný v KN je doložen výpisem z KN k datu 31.12.2021. Na výpis z KN bylo ověřeno, že obec nemá nemovitý majetek evidovaný v KN s omezením zástavním právem. V r. 2021 není evidována smlouva o věcném břemeni pro obec jako povinnou stranu.<br>Byla provedena kontrola IS č. 1 - SÚ 018, IS č. 2 - SÚ 019, IS č. 3 - SÚ 021, IS č. 4 - SÚ 022 + další písemnosti zprávy. |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Evidence pohledávek                 | <p>Obec eviduje k datu 31.12.2021 krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 4.046.128,72 Kč. Byla provedena kontrola IS k:</p> <p>SÚ 311 odběratelé – částka 6.090 Kč, doloženo kopií vystavené faktury u IS č. 17;</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 113.040 Kč, doloženo u IS č. 18 platebními kalendáři;</p> <p>SÚ 335 pohledávky za zaměstnanci – částka 750 Kč, pohledávka za stravenky 12/2021, doloženo u IS č. 22;</p> <p>SÚ 377 ost. kr. pohledávky – částka 13.781 Kč, mylná faktura, doloženo u IS č. 31;</p> <p>SÚ 388 dohadné účty aktivní – částka 3.912.466,82 Kč, dohad transferů, doloženo u IS č.34.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>- na SÚ 388 jsou chybně vedeny i transfery, u kterých již bylo provedeno ZVA (dotace ex post MMR, MŽP).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Evidence závazků                    | <p>Obec vykazuje k datu 31.12.2021 dlouhodobé závazky v hodnotě 4.157.761,91 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.523.159,21 Kč. Byla provedena kontrola IS k:</p> <p>SÚ 451 dlouhodobé úvěry - částka Kč 3.182.309,48 - viz písemnost smlouvy o úvěru, doloženo u IS č.43;</p> <p>SÚ 472 dl. přijaté zálohy na transfery - částka 975.452,43 Kč , IS č. 44;</p> <p>SÚ 321 dodavatelé – částka 169.882,28 Kč, doloženo u IS č. 19 soupisem i kopiemi přijatých faktur, splatnost v r. 2022;</p> <p>SÚ 324 kr. přijaté zálohy - částka 23.381 Kč - doloženo u IS č. 20, přeplatek nájmu pozemku;</p> <p>Mzdové náklady za 12/2021 , doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 331 zaměstnanci – částka 93.723 Kč, IS č. 21;</li> <li>- SÚ 336 odvody – částka 25.866 Kč, IS č. 23;</li> <li>- SÚ 337 - částka 13.751 Kč, IS č. 24;</li> <li>- SÚ 342 jiné přímé daně – částka 8.794 Kč, IS č. 25;</li> </ul> <p>SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 2.963.931,93 Kč, dotace MŽP a SFŽP, doloženo u IS č. 26-30;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní – částka 223.040 Kč, dohad nákladů na el. energii ve výši poskytnutých záloh (SÚ 314) a dohad DPPO, doloženo u IS č. 35.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <p>- na SÚ 472 a 374 jsou chybně vedeny i transfery, u kterých již bylo provedeno ZVA (dotace ex post MMR, MŽP).</p> |
| Faktura                             | Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu došlých fa č. 180- 237. Ke každé fa je doložen doklad o předběžné kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, schváleným starostkou obce dne 25.11.2021. Usnesením 19. zasedání ZO dne 8.12.2021 byla jmenována inventarizační komise k provedení inventur. Inventarizační zpráva za rok 2021 včetně seznamu inventurních soupisů (dále jen IS) byla schválena starostkou obce dne 27.1.2022. Dle inventarizační zprávy inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Byla provedena kontrola IS -viz písemnosti zprávy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Kniha došlých faktur                | KDF je vedena v SW GOR-KDF. V r. 2021 jsou v ní evidovány faktury v číselné řadě 1 –237.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kniha odeslaných faktur             | KOF je vedena ručně chronologickými záznamy v „Knize vydaných faktur“. V r. 2021 je evidováno vystavení 15 faktur, evidovaných v číselné řadě 4001 – 4015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Zastupitelstvo obce má 9 členů. Pro výkon funkce starostky je členka ZO dlouhodobě uvolněná, jeden místostarosta vykonává svou funkci jako                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | <p>neuvolněný. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 5.11.2018 ZO schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ode dne přijetí usnesení ve výši 700 Kč. Usnesením 2. zasedání ZO dne 30.11.2018 byla schválena měsíční odměna místostarostovi ve výši 15.000 Kč ode dne přijetí usnesení.</p> <p>Byla provedena kontrola výše vyplacených odměn za období 1, 2, 10, 11/2021 u všech členů ZO. Měsíční odměna vyplácená uvolněné starostce je v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p> <p>Usnesením 15. zasedání ZO dne 25.1.2021 (bod č.7 a 8 programu zasedání ZO) byla schválena mimořádná odměna starostce obce a místostarostovi obce s odůvodněním. Mimořádné odměny byly vyplaceny za období 1/2021 ve schválené výši.</p> |
| Pokladní doklad                     | Kontrola podrobeny pokladní doklady za říjen a listopad dokl. č. 1251-1321. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona 320/2001 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Pokladní kniha (deník)              | Pokladní evidence je vedena v elektronické podobě s využitím SW GORDIC. Záznamy příjmů a výdajů jsou řazeny chronologicky, číslovány společnou číselnou řadou. Příjmy např. za odpady, hroby, .. jsou vybírány na stvrzenky a jedním dokladem v měsíci přijaty do pokladny. Za období r. 2021 jsou v pokladní knize zaznamenány peněžní pohyby v číselné řadě 1001 – 1332. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2021 ve výši 10.731 Kč odpovídal stavu SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 15 výčetkou.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Příloha                             | <p>Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položky přílohy A.1., A.2., A.3., D.2, D.3,.. neobsahují údaje.</li> <li>- položka G.1. Bytové domy a bytové jednotky vykazuje ve sl. netto <b>zápornou hodnotu 404.031 Kč</b>. Hodnota sl. brutto je nulová, korekce 404.031 Kč.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozvaha                             | <p>Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 63.659.579,20 Kč, netto 44.545.230,48 Kč, hodnota korekce je 19.114.348,72 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.641.794,82 Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- položka rozvahy C.III.2. <b>výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení</b> (SÚ 431) vykazuje k datu 31.12.2021 hodnotu 2.907.429,54 Kč. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena dne 21.6.2021.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021, okamžik sestavení dne 14.2.2022 - viz příloha.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Výkaz zisku a ztráty                | Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 7.817.736,24 Kč, celkové výnosy v hodnotě 9.459.531,06 Kč. Výsledek hospodaření v hodnotě 1.641.794,82 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v řádku C.III.1 k témuž datu. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dohody o provedení práce            | <p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajů s ÚZ 98071:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-DPP uzavřená dne 7.10.2021 na sjednaný pracovní úkol: Příprava paliva + topení ve volební místnosti - vol. obvod č. 2 Malá Lhota.</li> <li>- DPP uzavřená dne 30.9.2021 na sjednaný pracovní úkol: příprava volebních lístků, distribuce hlasovacích lístků (411 ks).</li> <li>- DPP uzavřená dne 6.10.2021 na sjednaný pracovní úkol: příprava a úklid volební místnosti.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 7.983 Kč.</p> <p>Obec eviduje v roce 2021 v příjmech účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MPSV, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 13101 ve výši 75.000 Kč, neinvest. dotace na program Aktivní politika zaměstnanosti;</li> </ul> <p><u>Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 29014 ve výši 49.800 Kč, neinvest. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů;</li> <li>- ÚZ 29030 ve výši 16.817 Kč, neinvest. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích;</li> </ul> <p><u>Dotace SZIF na projekt: "Ochrana lesa" , příjem pol. 4113, doložen Protokol o kontrole SZIF č. 0100087513:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 89034 ve výši 44.403 Kč, vykázáno čerpání na § 1031, pol. 5xxx;</li> <li>- ÚZ 89035 ve výši 43.522 Kč, vykázáno čerpání na § 1031, pol. 5xxx;</li> </ul> <p><u>Dotace MF ČR, příjem pol. 4111:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 98037 ve výši 93.941,53 Kč, účelově neurčený kompenzační bonus za rok 2021 podle zákona č.95/2021 Sb.;</li> <li>- ÚZ 98071 ve výši 62.000 Kč, dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR, vykázáno čerpání ve výši Kč 62.000 Kč. Doloženo FV ze dne 4.2.2022.</li> </ul> <p>Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 ve výši 62.000 Kč: pokl. dokl. 1268, 1276, 2500, 2503, 2535, 2557, 2562. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> <p><u>Dotace Zlínský kraj, pol. 4122:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 00090 ve výši 79.700 Kč, neinvest. dotace na projekt „Restaurování pískovcového kříže“, smlouva č. D/1173/2021/KUL, vykázáno čerpání v plné výši na § 3639, pol. 5171, doloženo vyúčtování ze dne 3.2.2022.</li> </ul> |
| Smlouvy o dílo                                        | <p>Smlouva o dílo uzavřená dne 9.7.2021 mezi objednatelem Obcí Velká Lhota a zhotovitelem COMMODUM, spol. s r.o. Valašská Bystřice, na předmět smlouvy: Úprava veřejných prostranství u Obecních domů v obci Velká Lhota, na cenu 989.856,89 Kč bez DPH. Termín zhotovení je do 5 měsíců od převzetí stanoviště a to je nejpozději k 31.3.2022 (v souvislosti s dotací SZIF). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.7.2021. V r. 2021 nebylo plnění ze smlouvy.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Smlouvy o přijetí úvěru                               | <p>Obec dne 12.8.2019 uzavřela s KB a.s. Smlouvu o úvěru č. 99023535357 Kč na úvěr 4.051.000 Kč za účelem: Přefinancování úvěru na rekonstrukci MK v obci Velká Lhota a koupě pozemku parc. č. st. 63/5, součástí budova č.p. 14 a pozemku p.č. 1085/29, vše v k.ú. Velká Lhota u VM. Splácení úvěru do 30.6.2029 měsíčně, výše splátky jistiny činí rozdíl mezi částkou 39.307 Kč a výši úroků. Zajištění se nesjednává. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 6. zasedání ZO dne 26.6.2019. Usnesením 17. zasedání ZO dne 21.6.2021 byl schválen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o úvěru (fixace úroků). Závazek z úvěru je evidován na SÚ 451 0200, zůstatek jistiny k 1.1.2021 byl ve výši 3.565.351,36 Kč, Obec uhradila v r. 2021 splátky ve výši 383.041,88 Kč, stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 činil 3.182.309,48 Kč - ověřeno na výpis č. 12, doloženo u IS č. 43. Splátky úvěru souhlasí s hodnotou položky 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                       | <p>Obec prováděla průzkum trhu k akci: Úprava veřejných prostranství u Obecních domů v obci Velká Lhota. Dne 15.6.2021 byli emailem osloveni 3 potencionální uchazeči a byla stanovena lhůta pro příjem cenových nabídek do 25.6.2021 do 9.00 hod. V této lhůtě obec obdržela 3 cenové nabídky. Jako nejvýhodnější byla nabídka firmy COMMODUM, spol. s r.o. Valašská Bystřice, která nabídla cenu 989.856,89 Kč bez DPH.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Zápisy z 14. - 19. zasedání ZO, která se konala v období listopad 2020 - prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | ZO na zasedání dne 7.2.2018 rozhodlo o zřízení peněžního fondu - sociální fond a schválilo směrnici Statut sociálního fondu Obce Velká Lhota. Fond je tvořen přidělem prostředků z rozpočtu obce. Nevýčerpané prostředky fondu se vrací zpět do rozpočtu. Pro hospodaření s prostředky fondu obec nezřizuje samostatný bank. účet. Pro rok 2021 byl schválen rozpočet SF ve výši 55.000 Kč. Fond je účtován rozvahově. K 31.12.2021 byla účtována tvorba a čerpání ve výši 37.560 Kč. Zůstatek SF k 31.12.2021 je nulový - IS č. 39 . |
| Účetní závěrka                                           | Usnesením 17. zasedání ZO dne 21.6.2021 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

## 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. - nevyskytuje se.

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 právními nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.

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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při 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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

- položky přílohy A.1., A.2., A.3., D.2, D.3,... neobsahují údaje.
- položka G.1. Bytové domy a bytové jednotky vykazuje ve sl. netto zápornou hodnotu 404.031 Kč. Hodnota sl. brutto je nulová, korekce 404.031 Kč.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- položka rozvahy C.III.2. výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (SÚ 431) vykazuje k datu 31.12.2021 hodnotu 2.907.429,54 Kč. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena dne 21.6.2021.

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

- na SÚ 374, 388, 472 jsou chybně vedeny transfery, u kterých již proběhlo ZVA.

## 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 Velká Lhota za rok 2021 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 Velká Lhota za rok 2021

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

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,24 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 7,80 % |
| 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. Dluh obce Velká Lhota k 31.12.2021 byl ve výši 29,80 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Velká Lhota dne 14. dubna 2022

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Mgr. Jarmila Melichaříková, starostka obce Velká Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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.

Mgr. Jarmila Melichaříková, starostka obce Velká Lhota, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 14. dubna 2022

Mgr. Jarmila Melichaříková  
starostka



Obec Velká Lhota  
757 01 Velká Lhota 33  
IČ: 00304409  
TEL: 571 638 010 -1-

  
.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Velká Lhota

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

**Příloha: 1**

**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.

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období  
12/2021**

|                      | ROZPOČET         |                   | VÝSLEDEK          |
|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| PŘÍJMY               | SCHVÁLENÝ        | PO ZMĚNÁCH        | od počátku roku   |
| Daňové příjmy        | 7 203 000        | 7 203 000         | 7 494 372         |
| Nedaňové příjmy      | 568 200          | 568 200           | 689 210           |
| Kapitálové příjmy    | 50 000           | 50 000            |                   |
| Přijaté transfery    | 115 700          | 497 259           | 580 884           |
| <b>PŘÍJMY CELKEM</b> | <b>7 936 900</b> | <b>8 318 459</b>  | <b>8 764 465</b>  |
|                      |                  |                   |                   |
| VÝDAJE               |                  |                   |                   |
| Běžné výdaje         | 8 510 900        | 8 584 459         | 6 271 983         |
| Kapitálové výdaje    | 1 320 000        | 1 628 000         | 986 138           |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b> | <b>9 830 900</b> | <b>10 212 459</b> | <b>7 258 121</b>  |
|                      |                  |                   |                   |
| <b>FINANCOVÁNÍ</b>   | <b>1 894 000</b> | <b>1 894 000</b>  | <b>-1 506 344</b> |