Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Obec Ostrožská Lhota Ostrožská Lhota 148 687 23 Ostrožská Lhota

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
22. května 2020	Ing. Zuzana Svobodová	KUZL 36638/2019	KUSP 36638/2019 EKO

Zpráva č. 156/2019/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota, IČ: 00291196 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **02. 12. 2019 - 06. 12. 2019, mimo 4. 12. 2019** (dílčí přezkoumání)

22. 05. 2020 (konečné 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 2. 9. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 05. 2020

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Ostrožská Lhota, Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Ostrožská Lhota zastupovali:
starosta: Ing. Roman Tuháček
účetní: Ludmila Dominiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	**Návrh rozpočtu na rok 2019** byl zveřejněn na úřední desce od 8. 12. 2018 do 19. 12. 2018, na internetových stránkách od 8. 12. 2018 do v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Návrh rozpočtu na rok 2018 obsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, upraveném rozpočtu 2018 a očekávaném plnění rozpočtu za rok 2018 v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce v roce 2019 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2018 usnesením č. 5/18/10 pravomoc rady obce schvalovat rozpočtová opatření a to v kapitole příjmy a v kapitole výdajů u poskytnutých dotací, následné schválení zastupitelstvem obce. Dále zastupitelstvo obce zmocnilo usnesením č. 1/19/34 ze dne 13. 3. 2019 radu obce provádět rozpočtová opatření pro rok 2019 na straně příjmů bez omezení, na straně výdajů u poskytnutých dotací bez omezení, u výdajů účelových prostředků do výše 400 000,00 Kč v jednotlivém paragrafu, na vědomí zastupitelstvu na nejbližším zasedání. V roce 2019 bylo schváleno celkem 8 změn rozpočtu: **č. 1** dne 13. 3. 2019 schválené zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 1 388 200 Kč, výdaje navýšeny o 2 308 200,00 Kč, financování navýšeno o 920 000,00 Kč **č. 2** dne 17. 4. 2019 schválené radou obce - objem rozpočtu nebyl změněn, pouze přesuny u výdajů (navýšení OdPa 3326 o 16 000,00 Kč a snížení OdPa 3613 o 16 000,00 Kč) **č. 3** dne 3. 6. 2019 zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2019 - příjmy navýšeny o 98 0000,00 Kč, výdaje navýšeny o 78 000,00 Kč, financování sníženo o 20 000,00 Kč **č. 4** dne 8. 7. 2019 schválené zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 825 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 135 000,00 Kč, financování sníženo o 690 000,00 Kč **č. 5** dne 26. 8. 2019 schválené radou obce - výdaje navýšeny o 265 000,00 Kč, financování navýšeno o 265 000,00 Kč č. **6** dne 23. 9. 2019 schválené zastupitelstvem obce - výdaje navýšeny o 216 000,00 Kč, financování navýšeno o 216 000,00 Kč *č. **7** dne 21. 10. 2019 schválené radou obce - příjmy navýšeny o 628 000,00 Kč, financování sníženo o 628 000,00 Kč* *č. **8** dne 30. 10. 2019 schválené radou obce - výdaje navýšeny o 145 000,00 Kč, financování navýšeno o 145 000,00 Kč* č. **9** dne 19. 12. 2019 zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 135 000,00 Kč Celkově byly příjmy navýšeny o 3 074 200,00 Kč, výdaje navýšeny o 3 282 200,00 Kč, financování navýšeno o 208 000,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: č. 1 dne 20. 3. 2019 č. 2 dne 18. 4. 2019 č. 3 dne 12. 6. 2019 č. 4 dne 29. 7. 2019

č. 5 dne 11. 9. 2019
č. 6 dne 7. 10. 2019
č. 7 dne 29. 10. 2019
č. 8 dne 11. 11. 2019
č. 9 dne 6. 1. 2020

Doporučení:
- dodržovat usnesení zastupitelstva obce týkající se schvalování rozpočtových opatření radou obce (např. rada obce doporučila zastupitelstvu obce schválit rozpočtové opatření č. 3, přestože dle objemu schvalovaných změn měla pravomoc schválit rozpočtové opatření rada obce)

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 5/18/10 - **příjmy ve výši 24 671 400,00 Kč a výdaje ve výši 24 363 000,00 Kč.** Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.
Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 11. 1. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn na internetových stránkách.

Doporučení:
- v usnesení týkající se schválení rozpočtu uvést, zda je rozpočet schvalován jako vyrovnaný, deficitní nebo přebytkový a uvést závazné ukazatele rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Ostrožská Lhota je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací, ve schváleném rozpočtu na rok 2019 byly schváleny neinvestiční příspěvky:
1. Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota
OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 2 526 000,00 Kč
- ve schváleném rozpočtu ve výši 2 526 000,00 Kč, výše příspěvku byla upravena rozpočtovým opatřením na 2 661 000,00 Kč
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 20. 12. 2018
- do 31. 12. 2019 převedeno celkem 2 661 000,00 Kč, tj. 100 %

2. Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota
OdPa 3319 pol. 5331 ve výši 221 000,00 Kč
- ve schváleném rozpočtu ve výši 221 000,00 Kč, výše příspěvku nebyla upravována rozpočtovým opatřením
- do 31. 12. 2019 převedeno celkem 221 000,00 Kč, tj. 100 %
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 20. 12. 2018

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2020 - 2021 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2019 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a to od 3. 12. 2018 dosud.
Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2020 - 2021 a schválené rozpočty na rok 2019 byly zveřejněny na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu obce Ostrožská Lhota na roky **2020 - 2022** byl zveřejněn na internetových stránkách od 3. 12. 2018 dosud, na úřední desce od 3. 12. 2018 do 19. 12. 2018 .
Střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2020 obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), zahrnuty byly finanční prostředky na bankovních účtech obce, obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 1. 2019, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 10. 5. 2019 dosud, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2018 od 10. 5. 2019 do 11. 6. 2019, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/19/04 **dne 11. 6. 2019** součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018** – bylo schváleno **bez výhrad.** Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2019 dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2019 zřízeny 3 bankovní účty:
- **základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800** - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **9 632 826,74 Kč** ověřen na výpis č. 256 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v rozvaze
- **běžný účet u ČNB (dotační) č. 94-4212721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **3 751 849,32 Kč** ověřen na výpis č. 37 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v rozvaze
- **účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800** - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 82 125,96 Kč ověřen na výpis č. 012 - odpovídal stavu účtu 236 v rozvaze a hlavní knize

Dále byl ověřen zůstatek úvěrového účtu:
- **úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800** - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **3 340 000,00 Kč** ověřen na výpis č. 012 (viz smlouvy o úvěru - na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

Evidence majetku

Ke kontrole byl vybrána evidence následujícího majetku:
018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 250 949,00 Kč
- bylo zaúčtováno pořízení majetku ve výši 50 217,00 Kč (Meraki licence 43 550,00 Kč, oprava o roku 2018 - modernizace ZŠ 6 667,00 Kč)
- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidence např. programu - účetnictví Gordic 8 568,00 Kč, program evidence obyvatel a matrika 21 242,00 Kč

021 Stavby ve výši 189 719 496,54 Kč
- oprávky ve výši 59 718 117,54 Kč odpovídaly 081
- vyřazený majetek ve výši 165 400,00 Kč (budova č. 289)
- přírůstek ve výši 12 204 060,90 Kč (např. komunikace Luby 1 903 863,14 Kč, suché poldry 1 849 860,00 Kč, vodovod Křiby 1 539 748,35 Kč)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 16 209 546,50 Kč
- oprávky ve výši 7 250 003,30 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 2 905 528,50 Kč (hasičské auto 919 156,00 Kč, protipovodňová opatření dle Předávacího protokolu od Mikroregionu Ostrožsko 1 853 328,00 Kč)
- vyřazen majetek ve výši 14 819,00 Kč (JMP H55 pila 14 819,00 Kč)
- doloženo Protokoly o zařazení a vyřazení

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5 457 181,94 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek v hodnotě 817 548,85 Kč (např. sušička 19 990,00 Kč, data video 34 969,00 Kč, čerpadlo 26 444,55 Kč, ...)
- vyřazen majetek ve výši 86 455,00 Kč (např. sekačka Alko 13 990,00 Kč, tiskárna 4 216,00 Kč)

031 Pozemky ve výši 6 845 300,68 Kč
- přírůstek ve výši 32 560,00 Kč - pozemky dle kupní smlouvy - od Farního úřadu 31 000,00 Kč, od fyzických osob 1 560,00 Kč
- úbytek ve výši 6 070,30 Kč - dle kupních smluv, vyřazeno v účetní hodnotě (doložen přehled)

032 Kulturní předměty ve výši 357 409,00 Kč
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- např. obrazy, pamětní deska

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 940 466,00 Kč
- např. chodníky ul. Řádek 363 086,00 Kč, poldr 180 510,00 Kč

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9 798 259,00 Kč
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- hromadná akcie Slováckých vodáren a kanalizací 7 415 ks po 1 000,00 Kč (nominální hodnota), evidováno v pořizovací ceně

112 Materiál na skladě ve výši 181 543,48 Kč
- recykláž 503 tun ve výši 45 085,92 Kč
- dřevo ve výši 136 457,56 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 322 379,65 Kč
- 861 kusů knih

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:
909 Ostatní majetek ve výši 25 314 047,25 Kč
- majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2019 byly evidovány následující pohledávky:
1. krátkodobé pohledávky:
311 Odběratelé ve výši 166 525,95 Kč
- doložen seznam neuhrazených faktur splatných v roce 2020 a faktury po splatnosti (např. 25. 12. 2019)
- opravná položka ve výši 41 073,03 Kč na účtu 194

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 348 260,00 Kč
- zálohy na plyn 162 160,00 Kč
- zálohy na elektřinu 4 900,00 Kč
- zálohy na teplo 138 000,00 Kč
- zálohy na vodu 43 400,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 6 109,00 Kč
- za svoz odpadu 5 359,00 Kč za rok 2019
- za psa 750,00 Kč
- opravná položka ve výši 610,90 Kč

381 Náklady příštích období ve výši 15 730,00 Kč
- 3 faktury uhrazené v předchozích letech, poměrné části byly rozpuštěny do nákladů (v roce 2019 částka 21 780,00 Kč)

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 14 207,00 Kč
- pohledávky za vodu z roku 2019 splatné k 31. 1. 2020

2. dlouhodobé pohledávky:
469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 455 662,00 Kč
- evidence půjček obyvatelům obce na rekonstrukce bytových jednotek - doložen seznam dlužníků a výši dlužné částky, měsíční splátka, datum ukončení splácení půjčky

Evidence poplatků Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2019 v platnosti:
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2011, o místním poplatku ze psů účinná od 6. 4. 2011 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 50,00 Kč za prvního psa a 75,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 6. kalendářního roku
Obecně závaznou vyhlášku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 4. 1. 2016 - sazba 500,00 Kč, v čl. 6 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek je splatný do 31. 7. kalendářního roku

1. poplatek za psy - předpis ve výši 20 496,00 Kč na MD 315 0110 odpovídal účtování na Dal 606 0300 ve výši 20 496,00 Kč, úhrady pohledávek Dal 315 0110 ve výši 20 996,00 Kč (20 496,00 Kč + PS 500,00 Kč), skutečně vybrané poplatky na pol. 1341 ve výši 20 296,00 Kč (rozdíl 750,00 Kč patří do roku 2020)

2. poplatek za odpady - předpis ve výši 595 732,00 Kč na MD 315 0100 odpovídal účtování na Dal 606 0302, úhrady pohledávek Dal 315 0100 ve výši 596 232,00 Kč, na pol. 1340 ve výši 596 232,00 Kč

Evidence závazků K 31. 12. 2019 byly evidovány následující závazky:
1. krátkodobé závazky
321 Dodavatelé ve výši 148 605,22 Kč
- 19 neuhrazených faktur (1 faktura z roku 2018 ve výši 430,00 Kč, z toho dále 2 dobropisy)

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 183 863,00 Kč
- záloha na pozemky a vklad na katastr 153 000,00 Kč
- přijaté kauce na byt (5x 5 000,00 Kč) a č.p. 542 ve výši 5 863,00 Kč

331 Zaměstnanci ve výši 266 021,00 Kč
336 Zúčt. s institucemi soc. zab. a zdr. poj. ve výši 83 169,00 Kč
337 Zdravotní pojištění ve výši 40 126,00 Kč
342 Jiné přímé daně ve výši 33 067,00 Kč
- mzdy za prosinec 2019, odsouhlaseno na rekapitulaci za prosinec 2019

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 129 895,00 Kč
- dle daňového přiznání za 4. čtvrtletí 2019

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 23 330,00 Kč
- vratka za volby do Evropského parlamentu

384 Výnosy příštích období ve výši 330 728,00 Kč
- nájemné přijaté v prosinci 2019 na leden 2020 ve výši 8 298,00 Kč
- daň z příjmu ve výši 322 430,00 Kč

389 Dohadné účty pasivní ve výši 348 260,00 Kč
- viz účet 314

2. dlouhodobé závazky
451 Dlouhodobé úvěry ve výši 3 340 000,00 Kč
- zůstatek úvěru na bytový dům - ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu u České spořitelny

459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 122 943,50 Kč
- předplacené nájemné České spořitelny (*Česká spořitelna spolufinancovala rekonstrukci budovy č.p. 67, v nímž měla mít svoji pobočku, po zrušení pobočky byla sepsána smlouva, kterým se umořuje předplacené nájemné na základě vystavení faktury Českou spořitelnou)*

Faktura **Přijaté faktury** byly zakládány do šanonů a opatřeny číslem z knihy faktur 1 až

416. Faktury byly opatřeny předpisem účtování závazku. Účtování úhrady závazku včetně rozpočtové skladby bylo na předkontačních dokladech, které byly zakládány k bankovním výpisům.
Byla provedena kontrola faktur č. KDF č. 370 až 416 - bez nedostatků.

Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu. Do 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem 79 faktur č. 2019001 až 2019079. Faktura č. 20190025 ve výši 5 432,00 Kč byla stornována.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená v programu Gordic za období 12/2019, obsahovala názvy analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze za 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018. Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 měla být provedena na základě **Směrnice č. 12/pro rok 2019 o provádění inventarizace**, která nabyla účinnosti dne 21. 10. 2019.
Inventarizace byla provedena základě **Plánu inventur** ze dne 12. 11. 2019, v němž byli stanoveni členové inventarizačních komisí. V Plánu inventur byl stanoven termín zahájení inventarizace 12. 11. 2019 a termín ukončení 31. 1. 2020. Přílohou plánu byl seznam inventarizovaných účtů. Byl připojen Seznam pokladů pro inventarizaci 2019 (čísla inventurních soupisů).
Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 12. 11. 2019.
Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle syntetických účtů a majetkové účty navíc dle umístění.

Inventarizační zpráva za rok 2019 byla vypracována dne 13. 2. 2020, byla opatřena podpisy členů ústřední inventarizační komise a bylo v ní uvedeno, že inventarizace byla zahájena dne 12. 11. 2019 a ukončena dne 31. 1. 2020.

Kniha došlých faktur Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic. V roce 2019 v ní bylo zaevidováno 416 faktur.

Kniha odeslaných faktur Kniha přijatých faktur byla vedena v programu Gordic. V roce 2019 bylo vydáno celkem 79 faktur č. 20190001 až 20190079.

Odměňování členů zastupitelstva Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-12/2019 (uvolněný starosta, neuvolněný starosta, ostatní členové zastupitelstva neuvolnění). Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 5/18/07.
Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nepřesáhla maximální hranici stanovenou uvedeným Nařízením vlády. Starostovi obce bylo poskytnuto ošatné za měsíc leden na základě schválení Rady obce v roce 2016.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě v programu Gordic. Příjmy v hotovosti např. ověření podpisu byly vybírány na předtištěné stvrzenky, které byly evidovány.
Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září 2019 vč. zaúčtování a rozpočtové skladby (pokladní doklady č. 1048 - 1132) - nebyly zjištěny nedostatky.
Byly prověřeny převody hotovosti z běžného účtu u České spořitelny do pokladny za měsíc září 2019 - PPD č. 1055 ze dne 3. 9. 2019, PPD č. 1092 ze dne 17. 9. 2019 - bez rozdílu.

Pokladní kniha Pokladní deník byl veden v programu Gordic. Příjmy i výdaje byly číslovány

(deník)

jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2019 bylo vyhotoveno celkem 1410 pokladních dokladů.
Deník byl měsíčně uzavírán a zůstatky hotovosti za kalendářní měsíce byly převáděny do počátečních stavů následujících měsíců. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze za 12/2019.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2019 v programu Gordic.. V části A. 3 byly uvedeny informace o: zařazení dlouhodobého majetku, odpisování majetku, peněžních fondech.
V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 25 314 047,25 Kč.
V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 138 640,48 Kč neodpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze ve výši 82 125,96 Kč - rozdíl 56 514,52 Kč.
V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly brutto zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená v programu Gordic za období 12/2019. Aktiva celkem ve výši 171 837 892,05 Kč odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2019.
Stálá aktiva byla ve výši 230 034 270,66 Kč brutto. Korekce stálých aktiv ve výši 72 676 251,78 Kč byla provedena na účtech 018, 021, 022, 028. O korekci oběžných aktiv bylo účtováno ve výši 41 683,93 Kč na účtech 311 a 315.
Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 881 744,24 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty za období 12/2019.

Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden na účet 432 ve výši 3 338 057,32Kč z účtu 431 - doloženo účetním dokladem č. 400021 ze dne 11. 6. 2019 - tj. k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce, což je v souladu s účetním standardem č. 701 bod 6.2 a 6.3.

Účetnictví ostatní

Odepisování dlouhodobého majetku
Obec Ostrožská Lhota měla zpracovanou Směrnici č. 13/2015 Odepisování dlouhodobého majetku ze dne 20. 1. 2015. Ve směrnici byl stanoven rovnoměrný měsíční odpis, zbytková hodnota ve výši 0,00 Kč. V **Plánu účetních odpisů - 2019** byly stanoveny odpisy ve výši 4 792 171,00 Kč.
Dle opisu účtu 551 byly zaúčtovány odpisy vnitřními doklady č.:
400004 ve výši 391 772,00 Kč
400014 ve výši 391 772,00 Kč
400015 ve výši 391 772,00 Kč
400017 ve výši 394 838,00 Kč
400018 ve výši 394 838,00 Kč
400028 ve výši 394 613,00 Kč
400033 ve výši 394 611,00 Kč
400034 ve výši 394 611,00 Kč
400039 ve výši 394 608,00 Kč
400058 ve výši 414 919,00 Kč
400059 ve výši 426 340,00 Kč
400060 ve výši 426 336,00 Kč
Celkem ve výši 4 811 030,00 Kč, což neodpovídalo stavu účtu 551 ve výši 4 818 542,00 Kč ve výkazu zisku a ztráty a v hlavní knize za 12/2019 - rozdíl ve výši 7 512,00 Kč byl dán doúčtováním odpisů u vyřazeného majetku (doklady č. 400021 a 400022.

Odepisování při pořízení drobného dlouhodobého majetku
Dle hlavní knihy za období 12/2019 byl pořízen drobný majetek v celkové výši 867 765,85 Kč (účet 558), dle přírůstku na účtu 028 byl zařazen majetek ve výši 817 548,85 Kč, dle přírůstku na účtu 018 ve výši 50 217,00 Kč - bez rozdílu.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh byl sestaven v programu Gordic a obsahoval názvy syntetických a analytických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy ve výši	21 724 747,85 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 299 635,32 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	346 398,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 397 401,76 Kč
Příjmy celkem ve výši	29 768 182,93 Kč
konsolidace příjmů	1 911 282,78 Kč
Příjmy po konsolidaci	27 856 900,15 Kč

Běžné výdaje ve výši	18 581 850,18 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 218 171,54Kč
Výdaje celkem ve výši	22 800 021,72 Kč
konsolidace výdajů ve výši	1 911 282,78 Kč
Výdaje po konsolidaci	20 888 738,94 Kč

Saldo příjmů a výdajů po kons.	6 968 161,21 Kč
+ poč. stav účtů	6 874 577,22 Kč
+ poč. stav pokladny	0,00 Kč
- pol. 8124	480 000,00 Kč
+ pol. 8901	104 063,59 Kč

= konečnému stavu k 31. 12. účtů ve výši 13 466 802,02 Kč a pokladny ve výši 0,00 Kč - odpovídalo stavu v hlavní knize a rozvaze za 12/2019

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Na OdPa 5212 a OdPa 5272 byly rozpočtovány rezervy v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Doporučení:
- rezervy na OdPa 5212 a 5272 rozpočtovat na pol. 5901

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byla předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený programem Gordic k 31. 12. 2019, o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady celkem ve výši	19 917 787,44 Kč
Výnosy celkem ve výši	26 799 531,68 Kč
Výsledek hosp.	7 204 174,24 Kč
- daň z příjmů (591)	322 430,00 Kč

Výsledek hosp. po zdanění 6 881 744,24 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2019

Dále byla provedena kontrola stavu vybraných výnosových účtů na příslušné položky ve výkazu Fin 2-12M - nebyly zjištěny rozdíly:
605 ve výši 14 140,00 Kč odpovídal pol. 1361
681 ve výši 5 670 582,82 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
682 ve výši 4 579 252,08 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
684 ve výši 9 713 401,78 Kč odpovídal pol. 1211
686 ve výši 987 082,72 Kč odpovídal rozpočtované pol. 1511
688 ve výši 140 390,45 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

1. **Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota za období**
Aktiva ve výši 8 328 517,69 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 23 790 894,79 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv vevýši na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 1 849 314,76 Kč, zůstatek FKSP ve výši 177 766,16 Kč, zůstatek pokladny ve výši 12 598,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden zůstatek Fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 187

374,18 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 290 624,27 Kč dle schválené účetní závěrky. O tvorbě investičního fondu bylo účtováno ve výši odpisů 110 340,00 Kč.

2. **Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota za období**
Aktiva ve výši 210 783,41 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 1 523 152,46 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv v plné výši na účtech 013, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 210 599,41 Kč, zůstatek pokladny ve výši 184,00 Kč. V Příloze byl uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 164 252,55 Kč dle schválené účetní závěrky. O tvorbě investičního fondu nebylo účtováno, jelikož majetek na účtech 013 a 022 byl již plně odepsán.

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací
Rada obce schválila dne 14. 5. 2019 usnesením č. 2019/14/A/3 účetní závěrku **Základní a mateřské školy za rok 2018** a převod hospodářského výsledku ve výši **290 624,27 Kč do rezervního fondu**.
Rada obce schválila dne 14. 5. 2019 usnesením č. 2019/14/A/4 účetní závěrku **Centra otevřená škola za rok 2018** a převod hospodářského výsledku ve výši **160 252,55 Kč do rezervního fondu**.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavené v programu Gordic k 31. 12. 2019:
1. **Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota**

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	15 595 360,01 Kč	629 613,26 Kč
Výnosy celkem	15 597 210,02 Kč	653 174,00 Kč
Výsl. hosp. běž. úč. období	1 850,01 Kč	23 560,74 Kč, celkem

ve výši 25 410,75 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2019

2. **Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota**

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	371 288,18 Kč	81 444,00 Kč
Výnosy celkem	335 283,18 Kč	177 360,00 Kč
Výsl. hosp. běž. úč. obd.	-36 005,00 Kč	95 916,00 Kč, celkem

ve výši 59 911,00 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Do 31. 12. 2019 nebyla schválena změna zřizovací listiny.

Odpisový plán příspěvkové organizace **Centrum Otevřená škola** nebyl schválen, jelikož majetek na účtech 019 a 022 byl již plně odepsán.
V **Odpisovém plánu** příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota na rok 2019** byly stanoveny odpisy pro rok 2019 ve výši 110 340,00 Kč, což odpovídalo účtování na účtu 551.
- odpisový plán byl schválen zastupitelstvem obce při schvalování výše neinvestičního příspěvku na rok 2019 dne 19. 12. 2018, příspěvek na odpisy byl stanoven ve výši 127 000,00 Kč (oznámeno písemně dne 20. 12. 2018)

Darovací smlouvy

Do 30. 9. 2019 bylo uzavřeno celkem 6 darovacích smluv, ke kontrole byly vybrány:
1. uzavřená dne 13. 6. 2019 mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a **p. P. (Domeček) - dar ve výši 5 113,00 Kč na cvičební pomůcky**
- finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne13. 6. 2019, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5492

2. uzavřená dne 13. 6. 2019 mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a **p. Z. - dar ve výši 7 500,00 Kč**
- Rada obce schválila poskytnutí daru dne 3. 6. 2019
- finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 13. 6. 2019, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5492

Dále Rada obce schválila poskytování **daru při narození dítěte** na svém zasedání dne 20. 7. 2015 a to ve výši 2 000,00 Kč (první dítě), 4 000,00 Kč (druhé dítě), 7 000,00 Kč (třetí a každé další dítě) a to po dovršení 3 měsíců života dítěte, podmínkou je trvalý pobyt dítěte v obci a trvalý pobyt alespoň jednoho z rodičů. Přílohou byl formulář Žádost o dar při narození dítěte.
- do 30. 9. 2019 bylo uzavřeno celkem 5 darovacích smluv - dary v celkové výši 18 000,00 Kč (2x 2 000,00 Kč, 2x 4 000,00 Kč, 1x 6 000,00 Kč - dvojčata)
- vyplácení darů v hotovosti bylo účtováno na OdPa 3399 pol. 5492 ve výši 18 000,00 Kč - byly doloženy výdajové pokladní doklady

Dohody o provedení práce

Byly prověřeny 3 dohody o provedení práce uzavřené s neuvolněnými členy zastupitelstva obce. Týkaly se vedení kroniky, zpracování závěrečného vyhodnocení dotace a právního poradenství. K dohodě týkající se právního poradenství byly doloženy Specifikace provedených činností za určité období.
Uzavření dohod o provedení práce s členy zastupitelstva obce bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 5/18/06.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byly předloženy všechny veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2019. **Rada obce** schvalovala uzavření veřejnoprávních smluv **do výše poskytnuté dotace 50 000,00 Kč, zastupitelstvo obce** schvalovalo uzavření veřejnoprávních smluv, kde **výše dotace přesáhla 50 000,00 Kč**. Obec měla zpracované formuláře "Žádost o finanční dotaci" a "Vyúčtování neinvestiční dotace".

Rada obce schválila uzavření celkem **11 veřejnoprávních smluv** ve výši do 50 000,00 Kč, vybrány ke kontrole byly:
č. 1/RO/2019 uzavřená dne 22. 1. 2019 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Českým svazem včelařů, z.s. Ostrožská Nová Ves** (příjemce)
- předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 20 000,00 Kč na vyšetření moru včelího plodu, výsadbu včelařských rostlin a bylin, drobné kancelářské vybavení**
- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 13. 9. 2018
- schváleno Radou obce dne 21. 1. 2019 usnesením č. 2019/6/A/2
- finanční prostředky byly vyplaceny 18. 4. 2019 u bank. účtu, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2019 - vyúčtování bylo předloženo příjemce dotace dne 11. 9. 2019 - nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků dotace

č. 4/RO/2019 uzavřená dne 22. 1. 2019 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Klubem seniorů Ostrožská Lhota** (příjemce) - předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 30 000,00 Kč na zabezpečení činnosti příjemce, na zdravotní regeneraci členů - termální koupele**
- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 19. 9. 2019
- schváleno Radou obce dne 21. 1. 2019 usnesením č. 2019/6/A/2
- finanční prostředky byly vyplaceny hotově 22. 3. 2019, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2019 - vyúčtování bylo předloženo příjemce dotace dne 10. 10. 2019 - nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků dotace

Zastupitelstvo obce schválilo uzavření **3 veřejnoprávních smluv** nad 50 000,00 Kč, vybrány ke kontrole byly:
č. 1/ZO/2019 uzavřená dne 3. 1. 2019 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Sportovní kluby Ostrožská Lhota** (příjemce) - předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 290 000,00 Kč na dofinancování provozních nákladů SK a investiční dotace ve výši 90 000,00 Kč na rekonstrukci hudebního pódia na hřišti**

- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 31. 10. 2018
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 5/18/13
- finanční prostředky byly vyplaceny 17. 1. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, 29. 1. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, , 28. 2. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, 20. 3. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, 4. 4. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, dne 17. 5. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, 27. 6. 2019 ve výši 90 000,00 Kč investiční, 4. 7. 2019 ve výši 30 000,00 Kč, 27. 8. 2019 ve výši 80 000,00 Kč, dne 21. 8. 2019 ve výši 20 000,00 Kč, dne 17. 9. 2019 ve výši 30 000,00 Kč, dne 5. 11. 2019 ve výši 10 000,00 Kč
- zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222, investiční část zaúčtována na pol. 6322
- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2019
- vyúčtování bylo předloženo dne 12. 12. 2019 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace
- veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách poskytovatele dne 3. 1. 2019 v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

O všech prověřovaných poskytnutých dotacích bylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703 jako o poskytnutých zálohách.

Dále byly uzavřeny **3 Smlouvy o poskytnutí (individuální) dotace** s fyzickými osobami s bydlištěm v Ostrožské Lhotě - předmětem smluv bylo poskytnutí dotace na materiál na vybudování parkoviště u rodinných domů. Byly doloženy žádosti o příspěvek na vybudování parkoviště a zároveň byly doloženy doklady k prokázání použití dotace (zpětně) - dotace byly vypláceny v hotovosti při podpisu smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Ostrožská Lhota přijala do 31. 12. 2019 následující dotace:
pol. 4111 ve výši 58 000,00 Kč
ÚZ 98 346 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu
- výdaje pod stanoveným ÚZ na **OdPa 6117** ve výkazu Fin 2-12M za období 9/2019 ve výši **34 670,00 Kč**:
pol. 5021 ve výši 32 526,00 Kč (odměny členů volebních 2 komisí x 6 členů 23 600,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků 8 926,00 Kč)
pol. 5161 ve výši 176,00 Kč (poštovné)
pol. 5175 ve výši 1 968,00 Kč (občerstvení pro 12 členů volebních komisí)
Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje. Avízo k finančnímu vypořádání bylo zpracováno dne 22. 1. 2020, byla vyčíslena **vratka ve výši 23 330,00 Kč.**

pol. 4112 ve výši 506 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- ve schváleném rozpočtu ve výši 531 400,00 Kč, v upraveném 506 000,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 443 229,60 Kč
- v upraveném rozpočtu ve výši 1 447 200,00 Kč, z toho:
ÚZ 13 101 ve výši 70 904,00 Kč od Úřadu práce na veřejně prospěšné práce

ÚZ 17 016 ve výši 34 131,60 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj

ÚZ 33 063 ve výši 1 338 194,00 Kč od Ministerstva školství na **zjednodušené vykazování nákladů**
- průtoková dotace pro zřízenou příspěvkovou organizaci, odeslání bylo zaúčtováno na OdPa 3113 pol. 5336

pol. 4216 ve výši 1 043 889,38 Kč
- v upraveném rozpočtu ve výši 1 044 000,00 Kč, z toho:
ÚZ 17 969 ve výši 593 889,38 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj na akci

Bezbariérové chodníky Ostrožská Lhota

ÚZ 14 984 ve výši 450 000,00 Kč od Ministerstva vnitra na pořízení hasičského vozidla pro JDH

pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč
ÚZ 00 020 od Zlínského kraje na pořízení nové požární techniky - nákup dopravního automobilu v roce 2019
- na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1644/2019/KH

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

Byly předloženy kupní smlouvy uzavřené v roce 2019, vybrány byly smlouvy uzavřené mezi:
1. **Obcí Ostrožská Lhota (jako kupující) a Římskokatolickou farností Ostrožská Lhota** dne 1. 3. 2019 - předmětem smlouvy byl **pozemek p.č. 74/2** o výměře 185 m2 za cenu **30 000,00 Kč.**
- nákup byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019 usnesení č. 1/19/06
- právní účinky vkladu k 25. 3. 2019, k tomuto datu byl pozemek zařazen do účetní evidence na účet 031 0400 ve výši 31 000,00 Kč (včetně správního poplatku)
- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6130

2. **Obcí Ostrožská Lhota a manžely D. (obě strany jako kupující a provádající zároveň)** dne 13. 5. 2019 - předmětem smlouvy byl **nákup** pozemků od manželů D. p.č. 7306 **o výměře 39 m2 za cenu 1 560,00 Kč** a zároveň **prodej** pozemků p.č. 4178/57 **o výměře 160 m2** a 4178/58 **o výměře 212 m2 za celkovou cenu 14 880,00 Kč**.
- záměr obce prodat pozemky byl zveřejněn na úřední desce od 19. 2. 2019 do 7. 3. 2019
- zastupitelstvo schválilo prodej dne 13. 3. 2019 usnesením č. 1/19/26
- právní účinky vkladu k 14. 5. 2019, o pozemcích bylo účtováno již k 29. 4. 2019 (tj. k datu podpisu smlouvy manžely D.), zároveň byla provedena úhrada z pokladny ve výši 1 560,00 Kč VPD č. 485 a příjem do pokladny ve výši 14 880,00 Kč a za vklad do katastru 1 000,00 Kč doklad č. 486

Doporučení:
- účtovat o zařazení resp. vyřazení pozemků k datu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ostrožská Lhota neuzavřela v roce 2019 žádnou novou úvěrovou smlouvu. Splácela úvěr na základě **Smlouvy o úvěru č. 0317177429 uzavřené s Českou spořitelnou** dne 9. 6. 2017 na financování akce **"Bytové jednotky 8 PB - PČB Ostrožská Lhota" ve výši 4 100 000,00 Kč** - měsíční splátka ve výši 40 000,00 Kč - první splátka do 30. 6. 2018, poslední splátka do 31. 12. 2026.
- do 31. 12. 2019 bylo uhrazeno celkem měsíční splátky po 40 000,00 Kč (tj. 480 000,00 Kč) - pol. 8124 - odpovídalo účtování MD 451 0303

Smlouvy o půjčce

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 20. 6. 2014 poskytování půjček občanům na stavební úpravy rodinných domů, max. částka 150 000,00 Kč, úrok 1%, splatnost do 5 let. Dne 11. 6. 2015 zastupitelstvo schválilo max. částku půjčky 100 000,00 Kč.
Do 31. 12. 2019 nebyla uzavřena žádná nová smlouva o zápůjčce.

Splátky všech půjček byly na pol. 2460 ve výši 300 044,00 Kč, odpovídaly účtování na Dal účtu 469. Pro každého vydlužitele byla vedena analytická evidence.
Byly ověřeny splátky od všech vydlužitelů za září 2019 dle splátkových kalendářů - ve výši 23 337,00 Kč odpovídaly účtování na Dal 469 za měsíc září 2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330049007/001 uzavřená mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná) dne 25. 3. 2019 - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 132/4, p.č. 4178/24, 4699/27, 6729 za účelem umístění distribuční soustavy - zemní kabel NN, pilíř SS200 - 4 ks na stavbě "Ostr. Lhota, lok. 8 RD, Obec, kabel NN". Byla sjednána jednorázová náhrada ve výši 16 500,00 Kč bez DPH.
- schváleno Radou obce dne 4. 3. 2019 usnesením č. 2019/9/A/3
- právní účinky vkladu ke dni 8. 4. 2019
- byla vystavena faktura dne 6. 5. 2019 (16 500,00 Kč + 3 465,00 Kč DPH)

Zjištění:
- pozemky zatížené věcným břemenem nebyly analyticky vyčleněny, byla pouze vedena tabulka pozemků zatížených věcným břemenem

Doporučení:
- pozemky zatížené věcným břemenem analyticky vyčlenit

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci **Nákup dopravního automobilu pro JSDHO.**
Výzva k podání nabídek k veřejné zakázce byla zveřejněna dne 14. 5. 2019. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 31. 5. 2019 do 12:00 hodin.
Dle Protokolu o otevírání nabídek ze dne 31. 5. 2019 byly ve stanovené lhůtě doručeny celkem 4 nabídky. Kritériem výběru byla nejnižší nabídková cena bez DPH, žádná nabídka nebyla vyřazena. Vybrána byla nabídka s nejnižší cenou od AUTO VINKLER Praha, která nabídla cenu 761 394,21 Kč bez DPH. Vybraný uchazeč dne 20. 6. 2019 zaslal Odstoupení od podané nabídky. Dne 21. 6. 2019 zaslal Odstoupení od nabídky i AUTO TRUTNOV, které předložilo druhou nejvýhodnější nabídku. Vybrán byl uchazeč AUTOSPOL Uherské Hradiště, která nabídl třetí nejvýhodnější nabídku 783 126,73 Kč bez DPH.
Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele dne 8. 7. 2019 usnesením č. 3/19/02. Kupní smlouva byla uzavřena dne 10. 7. 2019, cena v čl. 3. byla dodržena (783 126,73 Kč bez DPH, 947 583,00 Kč vč. DPH).
Byla doložena faktura ve výši 919 156,00 Kč ze dne 2. 10. 2019 (penále za pozdní dodání vozidla ve výši 28 427,00 Kč vč. DPH)
Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 7. 2019 a předávací protokol s uvedením ceny ve výši 919 156,00 Kč dne 15. 11. 2019.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní předpisy platné v roce 2019:
Směrnice o systému účetnictví + dokladové řady a číslování
Směrnice o oběhu účetních dokladů
Směrnice o cestovních náhradách
Směrnice o dlouhodobém majetku
Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
Směrnice o finanční kontrole
Směrnice o vedení pokladny
Směrnice - opravné položky k pohledávkám
Směrnice k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou
Kontrolní řád obce Ostrožská Lhota
Směrnice - veřejné zakázky
Směrnice - provádění inventarizace
Směrnice - odepisování dlouhodobého majetku + příloha č. 1
Směrnice - schvalování účetní závěrky obce
Směrnice - schvalování účetní závěrky PO
Směrnice - cizoměnové operace a používání cizoměnových kurzů
Směrnice o odpadech
Směrnice - rezervy
Statut sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota
Statut - fond rozvoje kabelové televize
Spisový a skartační řád

Směrnice pro práci s osobními údaje

Od 1. 1. 2019 byla změněna Směrnice o dlouhodobém majetku - drobný dlouhodobý hmotný majetek od 500,00 Kč do 40 000,00 Kč, nehmotný od 6 000,00 Kč do 60 000,00 Kč, od 3. 6. 2019 byla platná příloha Technické zhodnocení a další změny majetku.
Dále byla dne 11. 6. 2019 platná nová Směrnice č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a Směrnice č. 3/2018 o cestovních náhradách ze dne 20. 12. 2018.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byly předloženy protokoly o provedení veřejnosprávních kontrol ve zřízených příspěvkových organizacích Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota a Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota. Obě kontroly proběhly dne 16. 12. 2019 a týkaly se kontroly hospodaření organizací v roce 2018, byly uvedeny zjištěné nedostatky a doporučení.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Do 30. 9. 2019 se uskutečnilo **24 schůzí Rady Obce Ostrožská Lhota.** Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty popř. jiného radního. Byly doloženy prezenčními listinami s podpisy členů rady.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 30. 9. 2019 se uskutečnilo celkem **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (13. 3., 11. 6., 8. 7., 23. 9., 15. 11. a 19. 12. 2019)
Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce byla vyvěšena alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

1. Obec Ostrožská Lhota měla zřízen **Sociální fond.** Hospodaření fondu se řídilo Statutem Sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota a pravidla hospodaření s prostředky Sociálního fondu včetně změn schválených zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2011. Ve Statusu byl stanoven příděl ve výši 2% objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva obce. Dalšími zdroji byly stanoveny splátky půjček, peněžní a jiné dary, zůstatek fondu z předchozího roku. Čerpání fondu bylo stanoveno na stravování (15,00 Kč zaměstnanec na 1 jídlo, 31,00 Kč uvolněný zastupitel), kulturní akce do výše 600,00 Kč, sociální půjčky do výše 20 000,00 Kč, rekreace do výše 1 500,00 Kč, penzijní připojištění v max. měsíční výši 300,00 Kč, dary při životních výročích až do výše 3 000,00 Kč. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný účet u České spořitelny č. 107-1543074369/0800. K bankovním výpisů byly zakládány doklady týkající se tvorby fondu (výpočet přídělu 2% dle objemu hrubých mezd), doklady týkající se čerpání (faktury za vstupenky....)
Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 19. 12. 2018 **Rozpočet sociálního fondu - rok 2019**:

zůstatek k 1. 1. 2019 ve výši	80 100,00 Kč
Příjmy z rozpočtu	46 000,00 Kč
Výdaje ve výši	45 500,00 Kč
- přísp. na dovolenou	6 000,00 Kč
- kulturní akce	3 500,00 Kč
- výročí	3 000,00 Kč
- penzij. připojištění	14 000,00 Kč
- přísp. na stravování	18 000,00 Kč
- poplatky bance	1 000,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2019	80 600,00 Kč

Účet 236:
Zůstatek k 1. 1. 2019 ve výši 82 609,60 Kč
+ úroky 100,58 Kč
+ měsíční příděly 59 324,78 Kč*
- poplatky za vedení účtu 1 499,00 Kč
- příspěvky na penzijní přip. 23 100,00 Kč (77 příspěvků x 300,00 Kč)
- příspěvky na rekreaci 6 000,00 Kč (tj. 4x 1 500,00 Kč)
- předplatné do Sl. divadla 4 710,00 Kč
- příspěvek na stravu 24 600,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 82 125,96 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na bankovním účtu dle výpisu č. 012

Účet 419 0100 a 419 0101:
Počáteční stav ve výši 92 793,82 Kč
+ úroky 100,58 Kč
+ měsíční příděly 49 140,56 Kč*
- čerpání na penz. přip. 23 100,00 Kč
- bankovní poplatky 1 499,00 Kč
- příspěvky na rekreaci 6 000,00 Kč
- příspěvky na stravu 24 600,00 Kč
- předplatné do Sl. divadla 4 710,00 Kč
zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 82 125,96 Kč, což odpovídalo součtu analytických účtů 419 0100 a 419 0101

*rozdíl ve výši 10 184,22 Kč vzniklý nesprávným účtováním byl dokladem č. 990003 napraven

2. Dále měla Obec Ostrožská Lhota zřízen **Fond rozvoje kabelové televize**. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet. Fond byl zřízen usnesením zastupitelstva obce dne 2. 9. 2001. Hospodaření fondu se řídilo vnitřní směrnicí č. 19 - příjmy fondu byly tvořeny prostředky z rozpočtu obce, poplatky za připojení účastníka, dotace ze státního rozpočtu, výdaje mohou být použity na opravy kabelové sítě, k rozšíření programové skladby.
Zastupitelstvo obce schválilo dne 13. 3. 2019 o zrušení fondu k 31. 3. 2019 usnesením č. 1/19/04.

Účet 419 0010, 419 0120 a 419 0121:
Počáteční stav ve výši 56 514,52 Kč
+ výnosy od provozovatele 0,00 Kč
- čerpání ve výši 56 514,52 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 0,00 Kč, což odpovídalo součtu analytických účtů 419 0010, 419 0120 a 419 0121

Sociální fond ve výši 82 125,96 Kč
Fond kabel. TV ve výši 0,00 Kč
Celkem 419 ve výši 82 125,96 Kč odpovídalo stavu v hlavní knize a rozvaze za 12/2019

Ptrávo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:
2016 19 561 tis. Kč
2017 26 620 tis. Kč
2018 23 712 tis. Kč
2019 27 857 tis. Kč
tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 24 437,50 tis. Kč**

Dluh ve výši **3 340 tis. Kč** (účet 451).

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **13,67 %.**

Účetní závěrka Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/19/05 dne 11. 6. 2019. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.* Převody přídělů do sociálního fondu za období 11/2018 a 12/2018 byly provedeny až 18. 1. 2019, přestože byly zaúčtovány do tvorby fondu v roce 2018 a dále byly opětovně zaúčtovány do tvorby fondu k 31. 1. 2019. **NAPRAVENO**

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 102 odst. 2 písm. o) *Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.* Rada obce nerozhodla o schválení/neschválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota do 30. 6. 2018. **NAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.* O přídělech do sociálního fondu nebylo účtováno měsíčně. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.]., kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,60 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,24 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**3,97 %**

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

Ostrožská Lhota dne pátek 22. května 2020

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Roman Tuháček, starosta obce Ostrožská 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 půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne pátek 22. května 2020

Ing. Roman Tuháček
starosta

.....
podpis

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