

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrožská Lhota
Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

datum

8. června 2018

pověřená úřední osoba

Věra Burešová

číslo jednací

KUZL 44333/2017

spisová značka

KUSP 44333/2017 IAK

Zpráva č. 314/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota, IČ: 00291196 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03. 10. 2017 - 06. 10. 2017 (dílčí přezkoumání)
05. 06. 2018 - 08. 06. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 03. 10. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 08. 06. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ostrožská Lhota,
Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová
kontrolor: Ivana Šebestová

Obec Ostrožská Lhota zastupovali:

starosta: Antonín Jelének
účetní: Ludmila Dominiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku, tj. od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016 v souladu s § 11 odst. 3) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec Ostrožská Lhota schválila svůj rozpočet na rok 2017 před 1. lednem rozpočtového roku, její rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/08 ze dne 14. 12. 2016 byla zmocněna Rada obce (dále RO) Ostrožská Lhota prováděním rozpočtových opatření v kapitole příjmů, následně předloží zastupitelstvu obce. Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části, byla provedena namátková kontrola úprav rozpočtu vykázaných ve výkazu Fin 2 -12 M předloženého za období 13/2017 na doložená rozpočtová opatření – nebyly zjištěny rozdíly. Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 v souladu s ustanovením § 16 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byly schváleny usneseními zastupitelstva obce (dále ZO) č. 1/17/07 ze dne 22. 02. 2017, č. 2/17/16 ze dne 18. 05. 2017, usneseními rady obce ze dne 03. 04. 2017 bod 5) a ze dne 27. 06. 2017 bod 2), usnesením ZO č. 3/17/04 ze dne 18. 08. 2017, č. 4/17/12 ze dne 16. 11. 2017 a usnesením ZO č. 5/17/17 ze dne 14. 12. 2017. Schválená rozpočtová opatření č. 1/2017 – 7/2017 byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočet byl k 31. 12. 2017 plněn po konsolidaci v příjmové části na 103,88 %, ve výdajové části na 84,43 %.
Rozpočtový výhled	Finanční hospodaření obce se řídilo jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem v souladu s § 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Rozpočtový výhled byl zpracován pro účetní období 2017 – 2018 - schválen usnesením ZO č. 4/15/14 ze dne 17. 12. 2015 a na období 2018 – 2019 - schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/07 ze dne 14. 12. 2016. Dne 15. 06. 2017 byl rozpočtový výhled aktualizován o navýšení splátek úvěru na investiční akci B.J. 8PB – PČB Ostrožská Lhota ve výši 4,1 mil. Kč. Vzhledem k tomu, že byl rozpočtový výhled na následující roky schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb. v platném znění, byl zveřejněn v souladu s Přejížděním ustanovením tohoto zákona, ve znění čl. XV. zákona 24/2017 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Obec vypracovala roční rozpočet v návaznosti na svůj rozpočtový výhled a na základě údajů z rozpisu platného státního rozpočtu v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 zákona 250/2000 Sb. v platném znění. Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/08 dne 14. 12. 2016 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 17.420.200,00 Kč, ve výdajové části ve výši 17.142.000,00 Kč. Přebytek ve výši 278.200,00 Kč včetně přebytku hospodaření minulých let

(pol. 8115) ve výši 11.800,00 Kč - budou provedeny splátky dlouhodobě přijatých půjčených prostředků ve výši 290.000,00 Kč (pol. 8124). Počáteční stav bankovních účtů činil k 01. 01. 2017 u: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 7.137.979,33 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 221, účtu Dotace u ČNB č. 94-4212721/0710 zůstatek ve výši 502.008,94 Kč - ověřeno bankovní výpis č. 12 a bankovního účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543074369/0800 zůstatek ve výši 80.994,73 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012.

Jako závazné ukazatele rozpočtu byl schválen celkový objem příjmů, výdajů a financování.

Schválený rozpočet obce na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne jeho schválení, tj. od 15. 12. 2016 a na úřední desce byla informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jeho listinné podoby **v souladu s § 11 odst. 4 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpis rozpočtu byl na podrobnou rozpočtovou skladbu proveden po jeho schválení usnesením zastupitelstva obce.

Kontrolou schváleného rozpočtu na jeho rozpis ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 6/2017 bylo zjištěn, že ve výkazu do financování na pol. 8124 nebyly zaneseny při pořizování schválené splátky úvěru ve výši 290.000,00 Kč a na pol. 8115 byl nesprávně vykázán přebytek ve výši 278.200,00 Kč, který nebyl snížen o rozpočtované splátky úvěru a měl být vykázán ve výši 11.800,00 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizace hospodaří v souladu s § 28 odst. 1) zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele – obce Ostrožská Lhota, dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob.

Usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/08 dne 14. 12. 2016 byl schválen rozpočet obce na rok 2017, součástí schváleného rozpočtu byl příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ ve výši 1.777.000,00 Kč (OdPa 3113, pol. 5331) a pro Centrum Otevřená škola ve výši 221.000,00 Kč (OdPa 3319 pol. 5331) – ve schválené výši zaneseny na OdPa a příslušnou položku rozpočtové skladby – ověřeno na výkaz Fin 2 – 12 M za 6/2017.

Částí rozpisu rozpočtu bylo sdělení závazných ukazatelů rozpočtu příspěvkovým organizacím, které jsou povinny se jimi řídit, a to ZŠ Ostrožská Lhota ve výši 1.777.000,00 Kč a PO Centrum Otevřená škola ve výši 221.000,00 Kč, **závazné ukazatele byly zřízeným příspěvkovým organizacím sděleny dne 16. 12. 2016 v souladu s § 14 odst. 2 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Příspěvek pro ZŠ a MŠ byl schválen v celkové výši 1.777.000,00 Kč, z toho příspěvek na provoz ve výši 1.650.000,00 Kč a na odpisy ve výši 127.000,00 Kč, mimo schválené příspěvky bude zřizovatel hradit náklady na provoz celé budovy ZŠ v rozsahu: voda 40.000,00 Kč, el. energie 85.000,00 Kč, teplo 120.000,00 Kč. Příspěvek zřizovatele pro PO Centrum Otevřená škola byl schválen ve výši 221.000,00 Kč**

Příspěvek zřizovatele pro ZŠ a MŠ nebyl v kontrolovaném období předmětem úprav, **příspěvek pro COŠ byl navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 1 schváleného usnesením ZO č. 1/17/07 ze dne 22. 02. 2017 o + 162.000,00 Kč na pořízení kabelové televize.**

Usnesením rady obce č. 55/2017 ze dne 20. 03. 2017 byly schváleny hospodářské výsledky a účetní závěrky ZŠ a MŠ a COŠ, jejich převody do fondů dle předložených návrhů:

ZŠ a MŠ zlepšený hospodářský výsledek ve výši 50.126,36 Kč a jeho převod do rezervního fondu na základě žádosti ředitele školy ze dne 22. 02. 2017.

COŠ zlepšený hospodářský výsledek ve výši 119.227,32 Kč a jeho převod do rezervního fondu na základě žádosti předsedkyně COŠ ze dne 14. 03. 2017.

ZŠ a MŠ

Výkaz zisku a ztráty zpracován programem Gordic dne 09. 02. 2017 za období 12/2016.

Hlavní činnost

Náklady celkem vykázány ve výši.....11.726.350,07 Kč

Výnosy celkem vykázány ve výši.....11.749.753,75 Kč

Výsledek hospodaření.....**23.403,68 Kč**

Hospodářská činnost

Náklady celkem vykázány ve výši.....852.469,32 Kč

Výnosy celkem vykázány ve výši.....879.192,00 Kč

Výsledek hospodaření.....**26.722,68 Kč**

Hospodářský výsledek – zisk ve výši 50.126,36 Kč byl k 31. 12. 2016 vykázán v rozvaze jako vlastní kapitál.

Centrum otevřená škola

Výkaz zisku a ztráty zpracován programem Gordic dne 01. 02. 2017 za období 12/2016.

Hlavní činnost

Náklady celkem vykázány ve výši.....304.792,52 Kč

Výnosy celkem vykázány ve výši.....357.493,84 Kč

Výsledek hospodaření.....**52.701,32 Kč**

Hospodářská činnost

Náklady celkem vykázány ve výši.....142.754,00 Kč

Výnosy celkem vykázány ve výši.....209.280,00 Kč

Výsledek hospodaření.....**66.526,00 Kč**

Hospodářský výsledek – zisk ve výši 119.227,32 Kč byl k 31. 12. 2016 vykázán v rozvaze jako vlastní kapitál.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 24. 04. 2017, tj. 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva města vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen bez výhrad usnesením zastupitelstva obce č. 2/17/08 dne 18. 05. 2017 v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech územního samosprávného celku a svazku obcí **v souladu s odst. § 17 výše citovaného zákona.**

Obec Ostrožská Lhota zveřejnila závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce informace, kde je zveřejněn v elektronické podobě od 23. 05. 2017 **v souladu s § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

K 31. 12. 2017 měla obec vykázané zůstatky bankovních účtů v rozvaze na účtech:

- **231 – Základní běžný účet** zůstatek v celkové výši **11.156.401,37 Kč** byl ověřen na zůstatky bankovních výpisů účtů:
 - ✓ č. 94-4212721/0710 u ČNB (dotační), zůstatek 5.698.075,34 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 12 ze dne 29. 12. 2017.
 - ✓ č. 1543074369/0800 u ČS (ZBÚ), zůstatek 5.458.326,03 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 247.
 - ✓ č. 020036-1543074369/0800 podúčet u ČS, zůstatek ve výši 0,00 Kč byl ověřen na výpis pořadové 001 vyhotovený za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017.

- ✓ č. 20183-1543074369/0800 u ČS, zůstatek ve výši 0,00 Kč byl ověřen na výpis pořadové 001 vyhotovený za období od 01. 01. 2017 do 31. 12. 2017.

- **236 - Běžné účty fondů ÚSC** zůstatek ve výši **81.036,11 Kč** byl ověřen na zůstatek zřízeného účtu č.107-1543074369/0800 u České spořitelny, na výpis pořadové č. 012.
- **451 – Dlouhodobé úvěry** zůstatek ve výši **278.691,00 Kč** byl ověřen na zůstatky účtů:
 - ✓ č. 226805469/0800 u České spořitelny, zůstatek 278.691,00 Kč ověřen na výpis pořadové č. 012.
 - ✓ č. 317177429 u ČS ve výši 0,00 Kč, ověřeno na počáteční stav účtu k 01. 01. 2018. V roce 2017 nebyl úvěr čerpán.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Dne 06. 08. 2015 byla uzavřena Dohoda o odpovědnosti (s pokladní obce) za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat.

Evidence majetku **Dlouhodobý nehmotný majetek** byl k 31. 12. 2017 vykázán na účtu **018 - DDNM** v celkové výši **205.667,00 Kč**, beze změny od 01. 01. 2017).

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši **198.343.271,71 Kč** na účtech:

- **031 - Pozemky** ve výši 6.789.234,26 Kč. Počáteční stav dle hlavní knihy 5.456.858,52 Kč, hodnota majetku navýšena o celkem 1.332.561,74 Kč (nákup pozemků vč. návrhů na vklad 1.322.270,00 Kč + nalezené pozemky celkem 10.291,74 Kč), vyřazení pozemků provedeno v celkové výši 186,00 Kč (doloženo smlouvami, vykázáno i na účtu 554 - Prodané pozemky). Doloženo výpisem z katastru nemovitostí.
- **032 - Kulturní předměty** ve výši 357.409,00 Kč. Hodnota majetku byla navýšena o 300.080,00 Kč (pamětní deska, ve FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3399 pol. 6127), v roce 2017 nebyl majetek vyřazován z evidence.
- **021 - Stavby** ve výši 162.122.988,48 Kč, počáteční stav dle hlavní knihy 161.480.946,98 Kč, hodnota majetku navýšena o celkem 642.051,50 Kč (TZ domu č. p. 159 ve výši 258.899,50 Kč a zařazení kanalizace - Hony v hodnotě 383.142,00 Kč. V roce 2017 nebyl majetek vyřazován.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši 13.334.237,30 Kč. Počáteční stav dle hlavní knihy 13.241.592,30 Kč, přírůstek 146.691,00 Kč. Jednalo se o nákup žacího traktoru na základě dodavatelské faktury uhrazené z účtu dne 14. 07. 2017 (zaúčtováno ve FIN 2-12M na OdPa 3745 pol. 6123). Vyřazení majetku bylo provedeno v celkové výši 54.046,00 Kč (vyřazení kopírovacího stroje, vyřazovací protokol v roce 2016).
- **028 - DDHM** ve výši 4.384.084,48 Kč. Počáteční stav dle hlavní knihy 3.730.746,77 Kč, přírůstek celkem 719.330,96 Kč, vyřazení celkem 65.993,25 Kč. Doloženo zařazovacím a vyřazovacím protokolem.
- **042 - Nedokončený DHM** v celkové výši 11.355.318,19 Kč. Největšími položkami byly nedokončené investice související s akcí:
 - bytový dům 5.872.020,38 Kč, budova č. p. 530 ve výši 4.341.833,89 Kč, inženýrské sítě - Kříbské zahrady ve výši 346.906,00 Kč a řada dalších. Celkový rozpis účtu byl doložen.

Na podrozvahovém účtu 909 byl evidován majetek příspěvkových organizací v celkové výši **24.205.563,34 Kč** (COŠ 1.451.771,26 Kč, ZŠ 22.753.792,08 Kč).

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky k 31. 12. 2017 byly vykázány na účtu **469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky** ve výši **731.901,00 Kč**. Jednalo se o zůstatky 12 poskytnutých zápůjček občanům na opravy rodinných domů. Účet 469 byl analyticky rozlišen dle jednotlivých vydlužitelů - ověřeno na zůstatky ve splátkových kalendářích. Počáteční stav účtu byl vykázán dle hlavní knihy v celkové výši 763.592,00 Kč,

zaúčtováno na str. MD 200.000,00 Kč (bližší viz smlouvy o půjčce). Na str. DAL zaúčtováno 231.691,00 Kč (splátky jistiny, částka souhlasila s uvedeným zůstatkem na pol. 2460 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu).

Krátkodobé pohledávky obec evidovala v celkové výši **509.169,00 Kč na účtech:**

- **311 – Odběratelé** ve výši 171.815,66 Kč. Jednalo se o pohledávky z vystavených faktur za rok 2017 v celkové výši 113.967,07 Kč, z roku 2016 ve výši 9.358,00 Kč, nájemné za pozemek ve výši 48.489,50 Kč tj. celkem 171.814,57 Kč (ověřeno na KOF). Na účtu vykázána celková částka 171.815,66 Kč, **rozdíl 1,09 Kč se týkal neuhrazené vystavené faktury č. 2017076 na částku 47.314,75 Kč, inventarizována v částce 47.315,76 Kč a č. 2017077 na částku 4.438,00 Kč, inventarizována v částce 4.438,08 Kč.**
- **314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 295.330,00 Kč. Jednalo se o poskytnuté provozní zálohy na el. energii (820,00 Kč), plyn (124.110,00 Kč), teplo ((138.000,00 Kč) a vodu (32.400,00 Kč).
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 4.150,00 Kč, pohledávky z titulu neuhrazených místních poplatků.
- **335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 1.974,00 Kč, stravenky.
- **381 - Náklady příštích období** ve výši 17.343,34 Kč, doloženo zálohovou fakturou dodavatelské firmy ATLAS na předplacené využívání CODEXIS ONLINE - 3 roky za celkem 18.150,00 Kč (rok 2018 a 2019 celkem 12.100,00 Kč) a fakturou firmy EXTRANET na celkem 7.865,00 Kč za www stránky (rok 2018 5.243,34 Kč).
- **377 - Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 18.556,00 Kč, pohledávka za vodu za 4. Q. 2017.

Na podrozvahovém účtu **955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů** bylo vykázáno celkem 276.200,00 Kč, doloženo registrací akcí a rozhodnutí o poskytnutí dotací z Ministerstva zemědělství:

- ✓ na restaurování kříže na Křibě ve výši 98.700,00 Kč,
- ✓ na restaurování exteriérových soch ve výši 177.500,00 Kč.

Evidence poplatků Evidence poplatků za psy a komunální odpad byla vedena pomocí programu Gordic – DDP.

V příjmech výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bylo na položkách za místní poplatky zaúčtováno:

- ✓ **pol. 1340 - Poplatek za provozování, shromažďování a odstraňování komunálního odpadu** celkem **605.984,00 Kč**, rozpočtovaná částka ve výši 620.000,00 Kč, upravený rozpočet 580.000,00 Kč.
- ✓ **pol. 1341 - Poplatek ze psů** vykázáno **21.350,00 Kč**, rozpočtovaná částka a upravený rozpočet ve stejné výši tj. 22.000,00 Kč.
- ✓ **pol. 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství** vykázána částka **3.100,00 Kč**, rozpočtovaná částka a upravený rozpočet ve stejné výši tj. 5.000,00 Kč.

Byla provedena kontrola tvorby předpisu a zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby v roce 2017:

- ✓ **u pohledávek z poplatků za komunální odpad** – účet 315 0100 předpis na str. MD ve výši 605.234,00 Kč, proti účtu 609 0300 předpis na str. DAL 690.690,50 Kč vč. částky 85.456,50 Kč za uhrazené vystavené faktury za vytríděný odpad od firmy EKO-KOM evidované v KOF pod číslem 2017003, 2017021, 2017045, 2017057.
Předpis na účtu 315 ve výši 605.234,00 Kč + zůstatek z minulých let 4.400,00 Kč tj. celkem 609.634,00 Kč, úhrady zaúčtovány na str. DAL v celkové výši 605.984,00 Kč, **nedoplatek 3.650,00 Kč.**
- ✓ **u pohledávek z poplatků za psy** – účet 315 110 předpis na str. MD ve výši 21.650,00 Kč proti účtu 606 0300 na str. DAL ve výši 21.650,00 Kč

bez rozdílu.

Předpis 21.650,00,00 Kč + nedoplatek minulých let 200,00 Kč tj. celkem 21.850,00 Kč, úhrady zaúčtovány na str. DAL v celkové výši 21.350,00 Kč **nedoplatek 500,00 Kč.**

- ✓ **u pohledávek veřejného prostranství** - předpis na účet 606 proveden ve výši 2.850,00 Kč, na položku zaúčtováno 3.100,00 Kč, rozdíl se týkal úhrady z roku 2016.

V rozvaze **na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti** byl k 31. 12. 2017 vykázán **zůstatek v celkové výši 4.150,00 Kč.**

Byla provedena kontrola zaúčtování úhrad na položky rozpočtové skladby:

- ✓ **pol. 1340 (odpad)** - zaúčtováno 605.984,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 ve výši 605.984,00, bez rozdílu.
- ✓ **pol. 1341 (pes)** – zaúčtováno 21.350,00 Kč, úhrady zaúčtované na účtu 315 ve výši 21.350,00 Kč, bez rozdílu.

Celkový předpis poplatku za odpad (605.234,00 Kč) + popl. ze psů (21.650,00 Kč) + popl. veřejné prostranství (2.850,00 Kč) tj. celkem 629.734,00 Kč. Součet zůstatků účtů 606 + 609 v hlavní knize ve výši 715.190,50 Kč (vykázáno i ve výkazu zisku a ztráty) minus vystavené faktury 85.456,50 Kč tj. 629.734,00 Kč.

Evidence závazků K 31. 12. 2017 byly dlouhodobé závazky vykázány v celkové výši 454.518,50 Kč na účtech:

- **451 – Dlouhodobé úvěry** ve výši 278.691,00 Kč. Jednalo se o zůstatek poskytnutého úvěru na financování obnovy MŠ a rekonstrukci sportovní haly (poskytnuto 2.900.000,00 Kč). Splátky byly dle smlouvy stanoveny čtvrtletní ve výši 72.500,00 Kč (první od 31. 03. 2009, poslední bude provedena k 31. 12. 2018).
Počáteční stav bankovního účtu č. 226805469/0800 byl vykázán ve výši 568.691,00 Kč, splátky v roce 2017 byly provedeny v celkové výši 290.000,- Kč (částka odpovídala hodnotě uvedené ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na pol. 8124), zůstatek ve výši 278.691,00 Kč byl ověřen na zůstatek bankovního výpisu pořadové č. 012.
- **459 – Ostatní dlouhodobé závazky** v celkové výši 175.827,50 Kč.
Při rekonstrukci budovy č. p. 67 spolupracovala Česká spořitelna, která měla po dokončení v budově umístěnou místní pobočku. Po zrušení pobočky byla uzavřena smlouva, na základě které má Česká spořitelna předplacené nájemné do r. 2024.
Počáteční stav k 01. 01. 2017 ve výši 202.269,50 Kč, splátka přeplatku nájmu 26.442,00 Kč (Českou spořitelnou byla dne 09. 02. 2017 vystavena faktura č. 4400000791 na částku 26.442,00 Kč evidovaná v knize dodavatelských faktur pod číslem 54), zůstatek ve výši 175.827,50 Kč.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši **2.456.773,33 Kč na účtech:**

- **321 – Dodavatelé** ve výši 466.840,25 Kč. Jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury, které přišly v lednu 2018 a týkaly se účetního období roku 2017. Celkem nebylo uhrazeno 30 faktur evidovaných v KDF od č. 560 až 589.
- **324 – Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 195.000,00 Kč. Jednalo se o přijaté zálohy (kauce) na byty celkem 25.000,00 Kč a bytový dům (170.000,00 Kč). Položkový rozpis doložen.
- **331 – Zaměstnanci** ve výši 224.681,00 Kč, mzdy, doloženo celkovou rekapitulací - prosinec 2017
- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši 74.022,00 Kč, doloženo celkovou rekapitulací - prosinec 2017
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši 35.170,00 Kč, doloženo celkovou rekapitulací - prosinec 2017
- **341 - Daň z příjmu** ve výši 188.000,00 Kč,

- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši 27.102,00 Kč, doloženo celkovou rekapitulací - prosinec 2017
- **343 – DPH** ve výši 926.961,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním za IV. Q. 2017.
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 23.667,08 Kč, vratka nevyčerpaných prostředků poskytnutých ze SR na volby,
- **389 - Dohadné účty pasivní** ve výši 295.330,00 Kč, dohadná položka na plyn, el. energii, teplo a vodu.

Faktura	Originály dodavatelských faktur byly zakládány samostatně v šanonu, v rámci přezkoumání byly kontrolovány zaevidované dodavatelské faktury č. 161 až 276. Kontrola byla zaměřena na dodržování formálních náležitostí, namátkově byla provedena kontrola správnosti účtování a kontrola souladu návaznosti údajů uvedených na účetním dokladu o dni zaplacení faktury se skutečně provedenou úhradou prostřednictvím bankovního účtu. Nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.
Hlavní kniha	Byla předložena za období 13/2017, zpracována pomocí programu Gordic, obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze ke stejnému období.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace byla provedena ve smyslu vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zpracovanou Směrnicí č. 12/pro rok 2017 o provádění inventarizace, která byla schválena RO dne 30. 10. 2017 s účinností dnem schválení a podpisu tj. 30. 10. 2017. Přílohou č. 1 byl Plán inventur pro rok 2017. Obsahoval termín zahájení inventarizace od 10. 11. 2017 a ukončení dne 31. 01. 2018), zřízení inventarizačních komisí (1 ÚIK a 2 IK) vč. jmenování jejich členů a stanovení majetku, který bude předmětem inventarizace. Proškolení členů inventurních komisí bylo provedeno dne 09. 11. 2017 a bylo doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem všech členů IK jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2017. Skutečné stavy majetku a závazků byly zjištěny fyzickou nebo dokladovou inventurou a byly zaznamenány v inventurních soupisech a dodatečném inv. soupisu. Inventarizační zpráva za rok 2017 byla zpracována dne 12. 02. 2018. Dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventarizační zápis obsahoval počáteční stav majetku k 01. 01. 2017, vyčíslení přírůstků a úbytků za rok 2017 a stav účtů ke konci účetního období. Přírůstky majetku byly doloženy zařazovacími protokoly, úbytky - doložen návrh na vyřazení majetku vč. uvedení důvodu vyřazení a způsobu likvidace majetku. Majetek z evidence byl až následný rok.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena pomocí programu Gordic (GOR-KDF). Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur, ve které byly zaevidovány faktury od čísla č. 1 až 589 na celkovou částku 11.227.313,77 Kč, ke konci účetního období nebylo uhrazeno celkem 30 faktur evidovaných v KDF od č. 560 až 589 na celkovou hodnotu 466.840,25 Kč. Jednalo se o neuhrazené dodavatelské faktury, které přišly v lednu 2018 a týkaly se účetního období roku 2017.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena pomocí programu GOR-KOF. V roce 2017 bylo obcí zaevidováno celkem 79 faktur pod č. 2017001 za celkem 966.350,14 Kč. Ke konci účetního období nebyly uhrazeny za celkem 113.967,07 Kč (neuhrazených 17 faktur), částka byla součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 - Odběratelé.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce mělo 15 členů, z toho byla pro výkon funkce uvolněna funkce starosty.

Usnesením ZO konaného dne 14. 12. 2016 zastupitelstvo obce schválilo a stanovilo s účinností od 01. 01. 2017 výši měsíčních odměn neuvolněným členům ZO dle přílohy č. 1 platného nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Výše odměn byla stanovena bez příplatků.

S účinností od 01. 01. 2017 došlo ke změně nařízení vlády č. 37/2003 Sb., nařízením vlády č. 414/2016 - zvýšení odměn za výkon funkce uvolněným a neuvolněným členům ZO. Pro rok 2017 byly měsíční odměny členům ZO navyšovány v souladu s platnou přílohou č. 1 nařízení vlády.

Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel k 01. 01. 2017 - tj. 1501 obyvatel. Dle nařízení vlády 37/2003 Sb., v platném znění byla podle § 1 odst. 3 zvýšena o částku 2.000,00 Kč.

Dle předložených mzdových listů za rok 2017 byla uvolněnému a neuvolněným členům zastupitelstva vyplácena měsíční odměna ve správné výši, nebyla překročena maximální hranice daná přílohou č. 1 platného nařízení vlády. V měsíci březnu byl uvolněnému členu zastupitelstva obce vyplacen příspěvek na úpravu zevnějšku (ošatné).

Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2017 stanovilo výši odměn neuvolněným členům ZO pro místostarostu 9.990,00 Kč, člena rady 1.729,00 Kč, předsedu výboru nebo komise 1.171,00 Kč, člena zastupitelstva 479,00 Kč s platností od 01. 01. 2018.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady byly zpracovány v programu Gordic, očíslovány jednou souvislou číselnou řadou, doklady obsahovaly předepsané náležitosti uvedené v **§ 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví**, v platném znění. Kontrola pokladních dokladů byla provedena za **měsíc červen a prosinec 2017 (d. č. 768 – 877 a d. č. 1313 - 1370)** v návaznosti na jejich náležitost, doložení prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladním deníku – **nebyly zjištěny nedostatky**.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy i výdaje v hotovosti byly zaznamenány v **pokladním deníku zpracovaném programem GORDIC**, pokladní deník obsahoval předepsané náležitosti, zůstatky byly převáděny po ukončení měsíce ve správné výši. **Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2017 byl nulový a v nulové výši byl vykázan na rozvahovém účtu 261.** Poslední zápis v pokladním deníku ze dne 22. 12. 2017 - VPD č. 1370 – odvod zůstatku pokladní hotovosti ve výši 29.552,00 Kč na účet obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 – doloženo pokladním dokladem ČS, a. s. ze dne 22. 12. 2017 a vklad hotovosti byl ověřen na bankovní výpis z účtu č. 244 ze dne 22. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Příloha ÚSC vyhotovená pomocí programu Gordic se stavem k 31. 12. 2017 obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle ust. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.

Rozvaha

Sestavená byla dne 22. 03. 2018 pomocí programu Gordic se stavem k 31. 12. 2017.

Aktiva v celkové výši 159.078.974,70 Kč se rovnala celkovým pasivům. Korekce v celkové výši 62.197.525,99 Kč byla tvořena oprávkami k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravnými položkami k pohledávkám.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2017 vykázan **na účtu 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9.798.259,00 Kč**, beze změny od 01. 01. 2017. Jednalo se o:

✓ 7.415 ks akcií Slováckých vodovodů a kanalizací, evidovaných ve jmenovité

hodnotě 1.000,00 Kč/akcie (ověřeno na hromadnou akcii č. 151933 - 159347 ze dne 06. 10. 2003, IČO ÚJ 00291196 uloženou v trezoru) tj. 7.415.000,00 Kč,

- ✓ 2.383.259,00 Kč - navýšení o rozdíl mezi vloženým majetkem v roce 1992 dle privatizačního projektu 9.798.259,00 Kč a nominální hodnotou akcií 7.415.000,00 Kč SVK. ÚJ neoceňuje finanční majetek reálnou hodnotou, ponechává jej v pořizovací ceně.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 11.237.437,48 Kč na účtech:

- **231 – Základní běžný účet** ve výši 11.156.401,37 Kč,
- **236 - Běžné účty fondů ÚSC** ve výši 81.036,11 Kč,
- blíže popsáno viz bankovní výpisy.

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví programem GORDIC, předmětem účetnictví byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2017. Účetní doklady byly zakládány v členění na faktury přijaté, vydané, bankovní výpisy, pokladní doklady doložené pokladním deníkem. Doklady byly označeny souvislými číselnými řadami a byly opatřeny podpisy osob odpovídající za účetní případ a jeho zaúčtování - **v souladu s dispozičním oprávněním platným od 10. 11. 2014, aktualizovaným od 01. 08. 2015 Dodatkem č. 2 Směrnice 2/2011 o oběhu účetních dokladů** o změnu podpisového vzoru matrikářky a pokladní.

Účetnictví ostatní

Odpisy, odpisový plán

Obec zpracovala vnitřní Směrnici č. 13/2015 - Odepisování dlouhodobého majetku. Odpis byl stanoven rovnoměrný, měsíční, zbytková hodnota 0,00 Kč. Byl předložen Plán účetních odpisů za rok 2017 vyhotovený 09. 03. 2017 pomocí programu Gordic, v němž byly stanoveny odpisy dlouhodobého majetku v roce 2017 na účtech 021, 022 v celkové výši 4.366.124,00 Kč.

V rámci přezkoumání hospodaření byla ověřena návaznost mezi údajem vykázaným na účtu 551 - Odpisy a sestavou Ostrý účetní odpis za 1/2017 až 12/2017.

Ve výkazu zisku a ztráty byla na účtu 551 zaúčtována částka 4.436.283,00 Kč, tato částka odpovídala součtu částek uvedených v hlavní knize na straně D účtů 081 (3.737.559,00 Kč) a 082 (698.724,00 Kč). Sestava odpisů vykazovala částku v celkové výši 4.436.283,00 Kč (měsíčně účtováno vnitřním dokladem začínajícím číselnou řadou 400xx).

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2017 byl vyhotoven pomocí programu Gordic a byl uzpůsoben pro potřeby ÚSC.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 12. 07. 2017, předložen za období 13/2017, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017:

Daňové příjmy	18.409.468,35 Kč
Nedaňové příjmy	1.940.451,64 Kč
Kapitálové příjmy.....	190.800,00 Kč
Přijaté dotace	6.127.642,44 Kč
Příjmy celkem	26.668.362,43 Kč
Konsolidace příjmů na pol. 4134.....	48.442,44 Kč
Příjmy celkem po konsolidaci.....	26.619.919,99 Kč

Běžné výdaje	13.099.425,28 Kč
Kapitálové výdaje	11.024.789,36 Kč
Výdaje celkem.....	24.124.214,64 Kč
Konsolidace výdajů na pol. 5342).....	48.442,44 Kč
Výdaje celkem po konsolidaci.....	24.075.772,20 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....2.544.147,79 Kč
 Počáteční stav účtů k 01. 01. 2017.....7.720.983,00 Kč
 -úhrada splátek dlouhodob. půjč. prostř.(pol. 8124).....-290.000,00 Kč
 + oper. z peněž. účtů – P ani V vlád. sektoru (pol. 8901).....1.262.306,69 Kč

= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2017.....11.237.437,48 Kč byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatky účtů k 31. 12. 2017: ZBÚ u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 zůstatek ve výši 5.458.326,03 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 247, účtu Dotace u ČNB č. 94-4212721/0710, zůstatek ve výši 5.698.075,34 Kč - ověřeno bankovní výpis č. 12 a bankovního účtu sociálního fondu u ČS, a. s. č. 107-1543074369/0800 zůstatek ve výši 81.036,11 Kč – ověřeno na bankovní výpis č. 012 - *nebyly zjištěny rozdíly.*

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání hospodaření byl předložen se stavem k 31. 12. 2017, zpracován programem Gordic dne 22. 03. 2018, obec hospodařila se ziskem ve výši 6.123.251,43 Kč, částka souhlasila s řádkem C-III.1 v rozvaze. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Hospodářský výsledek z roku 2016 v celkové výši 2.962.881,58 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky k 31. 12. 2017 v celkové výši 12.707.360,19 Kč.

K 31. 12. 2017 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1334, 1381, 1382, 1383) a SU 605 (pol. 1361) – nebyly zjištěny rozdíly.

Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byla k 31. 12. 2017 zaúčtována celková částka 719.331,56 Kč, na str. MD v hlavní knize účtu 028 zaúčtováno celkem 719.330,96 Kč, *rozdíl 0,60 Kč.*

Na účtu 542 - Jiné pokuty a penále byla zaúčtována **částka 3.500,00 Kč:**

- ✓ 1.500,00 Kč - z KÚ ZK na základě Příkazu č. 10/2017 IAK na poutu za správní delikt celkem 1.500,00 Kč (500,00 Kč za správní delikt + 1.000,00 Kč náklady řízení), uhrazeno z účtu obce dne 08. 09. 2017.
- ✓ 1.000,00 Kč - smluvní pokuta od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Na účtu SU 686 je zaúčtován předpis daně z nemovitých věcí na celý rozpočtový rok ve výši **1.000.985,68 Kč**, skutečnost na pol. 1511 zaúčtována k 31. 12. 2017 ve výši 1.000.985,68 Kč.

Obec v roce 2017 realizovala **výnosy z prodeje pozemků (účet 647)** ve výši **20.872,97 Kč**, částka souhlasila na hodnotu uvedenou v příjmech výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu na OdPa 3639 pol. 3111 (24.800,00 Kč - DPH ve výši 3.927,03 Kč).

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota

Předložena rozvaha zpracovaná dne 16. 02. 2018 programem Gordic za období 12/2017. **Aktiva celkem vykázána ve výši 6.642.897,68 Kč se rovnala pasívům, korekce aktiv vykázány v celkové výši 17.434.728,78 Kč.**

Stála aktiva (brutto) vykázána ve výši 22.753.792,08 Kč, stála aktiva (netto) vykázána ve výši 5.319.063,30 Kč, korekce stálých aktiv vykázány ve výši 17.434.728,78 Kč, z toho:

dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 84.131,50 Kč vykázáný na účtu 018, korekce účtu ve výši 84.131,50 Kč

dlouhodobý hmotný majetek ve výši 22.669.660,58 Kč vykázáný na účtech 031 ve výši 40.080,00 Kč, 021 ve výši 16.973.842,30 Kč, korekce ve výši 11.863.488,00 Kč, 022 ve výši 772.404,00 Kč, korekce 603.775,00 Kč a na účtu 028 ve výši 4.883.334,28 Kč, korekce 4.883.334,28 Kč.

dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši.

Oběžná aktiva vykázána ve výši 1.323.834,38 Kč na účtech:

Zásoby

112 – Materiál na skladě ve výši 88.711,65 Kč

Krátkodobé pohledávky v celkové výši 178.761,20 Kč na účtech:

311 – Odběratelé ve výši 5.640,00 Kč

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 8.000,00 Kč

315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 100.626,00 Kč

335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 10.117,00 Kč

381 – Náklady příštích období ve výši 54.378,20 Kč

Krátkodobý finanční majetek v celkové výši 1.056.361,53 Kč a účtech:

241 – Běžný účet ve výši 923.473,49 Kč

243 – Běžný účet FKSP ve výši 99.388,04 Kč

263 – Ceniny v hodnotě 176,00 Kč

261 – Pokladna ve výši 33.324,00 Kč

Pasiva vykázána v celkové výši 6.642.897,68 Kč, z toho:

Vlastní kapitál ve výši 5.488.592,23 Kč na účtech:

401 – Jmění účetní jednotky ve výši 5.319.063,30 Kč

Fondy účetní jednotky v celkové výši 522.073,04 Kč na účtech:

411 – Fond odměn ve výši 63.161,00 Kč

412 – FKSP ve výši 106.321,04 Kč

413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 270.957,78 Kč

414 – Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 14.652,22 Kč

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 66.981,00 Kč

Výsledek hospodaření ve výši -352.544,11 Kč

Cizí zdroje v celkové výši 1.154.305,45 Kč na účtech:

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 48.043,00 Kč

331 – Zaměstnanci ve výši 598.368,00 Kč

336 – Sociální zabezpečení ve výši 215.718,00 Kč

337 – Zdravotní pojištění ve výši 93.244,00 Kč

342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná plnění ve výši 82.340,00 Kč

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 18.174,00 Kč

383 – Výdaje příštích období ve výši 96.452,45

378 – Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1.993,00 Kč

Centrum otevřená škola

Předložena rozvaha zpracovaná dne 18. 04. 2018 programem Gordic za období 13/2017. **Aktiva celkem vykázána ve výši 289.678,20 Kč se rovnala pasivům, korekce aktiv vykázány v celkové výši 1.451.771,26 Kč.**

Stála aktiva (brutto) vykázána ve výši 1.451.771,26 Kč, stálá aktiva (netto) vykázána v nulové výši, korekce stálých aktiv vykázány ve výši 1.451.771,26 Kč, z toho:

dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 4.992,80 Kč vykázáný na účtu 013, korekce účtu ve výši 4.992,80 Kč

dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.446.778,46 Kč vykázáný na 022 ve výši 70.090,00 Kč, korekce 70.090,00 Kč a na účtu 028 ve výši 1.376.688,46 Kč, korekce 1.376.688,46 Kč.

dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky vykázány v nulové výši.

Oběžná aktiva vykázána ve výši 289.678,20 Kč na účtech tvořil:

Krátkodobý finanční majetek na účtech:

241 – Běžný účet ve výši 288.388,20 Kč

261 – Pokladna ve výši 1.290,00 Kč

Pasiva vykázána v celkové výši 289.678,20 Kč, tj.

Vlastní kapitál tvořený:

Fondy účetní jednotky v celkové výši 92.318,63 Kč na účtech:

413 – Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 17.248,18 Kč

414 – Rezervní fond z ostatních titulů ve výši 5.219,45 Kč

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic ve výši 69.851,00 Kč

a Výsledek hospodaření ve výši + 197.359,57 Kč

Cizí zdroje vykázány v nulové výši.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota

Výkaz zisku a ztráty zpracován dne 16. 02. 2018 programem Gordic předložen za období 12/2017

Hlavní činnost:

Náklady celkem.....12.901.457,48 Kč

Výnosy celkem.....12.544.388,00 Kč

Výsledek hospodaření /ztráta/.....-357.069,48 Kč

Nejvyšší podíl nákladů tvořily: mzdové náklady (účet 521) ve výši 7.575.035,00 Kč, tj. 58, 71 %, zákonné sociální pojištění (účet 524) ve výši 2.468.997,00 Kč, tj. 19,14 % a náklady na spotřebu materiálu (účet 501) ve výši 1.129.983,41 Kč, tj. 8,76 % **celkových nákladů na hlavní činnost.**

Nejvyšší podíl výnosů tvořily: výnosy vybraných místních vládních institucí a transferů (účet 672) ve výši 11.143.681,00 Kč, tj. 88,84 % **celkových výnosů z hlavní činnosti.**

Hospodářská činnost:

Náklady celkem.....653.121,63 Kč

Výnosy celkem.....657.647,00 Kč

Výsledek hospodaření /zisk/.....4.525,37 Kč

Nejvyšší podíl nákladů tvořily: náklady na spotřebu materiálu (účet 501) vykázány ve výši 329.406,63 Kč, tj. 50,44 % a mzdové náklady (účet 521) ve výši 218.347,00 Kč, tj. 33,43 % **celkových nákladů na hospodářskou činnost.**

Nejvyšší podíl výnosů tvořily: výnosy z prodeje služeb (účet 602) ve výši 645.899,00 Kč, tj. 98,21 % **celkových výnosů z hospodářské činnosti.**

Centrum otevřená škola

Výkaz zisku a ztráty zpracován dne 18. 04. 2018 programem Gordic předložen za období 13/2017

Hlavní činnost:

Náklady celkem.....465.018,45 Kč

Výnosy celkem.....545.940,02 Kč

Výsledek hospodaření /ztráta/.....80.921,57 Kč

Nejvyšší podíl nákladů tvořily: mzdové náklady (účet 521) ve výši 159.125,00 Kč, tj. 34,22 %, náklady na opravy a udržování (účet 511) vykázány ve výši 94.864,00 Kč, tj. 20,40 %, náklady na spotřebu materiálu (účet 501) ve výši 84.875,37 Kč, tj. 18,25 % **celkových nákladů na hlavní činnost.**

Nejvyšší podíl výnosů tvořily: výnosy vybraných místních vládních institucí

a transferů (účet 672) ve výši 383.000,00 Kč, tj. 70,15 % **celkových výnosů z hlavní činnosti**.

Hospodářská činnost:

Náklady celkem.....88.572,00 Kč

Výnosy celkem.....205.010,00 Kč

Výsledek hospodaření /zisk/.....116.438,00 Kč

Náklady hospodářské činnosti tvořily náklady na ostatní služby (účet 518).

Výnosy hospodářské činnosti tvořily výnosy z prodeje služeb (účet 602).

**Zřizovací listina
organizačních
složek
a příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Obec Ostrožská Lhota v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění vydává na základě **usnesení zastupitelstva obce č. 04/ZO/09 ze dne 30. 10. 2009 Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině, kterým se mění Zřizovací listina tak, že Dodatek č. 1 obsahuje úplné znění Zřizovací listiny**. Příspěvková organizace byla zřízena od 01. 01. 2002 na dobu neurčitou.

Název a sídlo příspěvkové organizace:

➤ **Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota, příspěvková organizace**

Příspěvková organizace je tvořena ze základní školy, mateřské školy, školní družiny a školního klubu, školní jídelny.

Statutárním orgánem příspěvkové organizace je ředitel, kterého jmenuje a odvolává rada obce.

Vymezení majetku: majetek ve výpůjčce – nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí – uveden v Příloze č. 1 – Smlouvě o výpůjčce, svěřený majetek – uveden v Příloze č. 2 Zřizovací listiny. *Rozsah svěřeného majetku se snižuje o svěřený majetek spotřebovaný a vyřazený v souladu s příslušnými předpisy, a to v okamžiku jeho spotřeby nebo vyřazení, zvyšuje o majetek, který byl této příspěvkové organizaci předán zřizovatelem nebo jinou PO v okamžiku jeho převzetí, zvyšuje se o majetek, který byl nabyt v souladu s ustanovením čl. VI zřizovací listiny, a to v okamžiku jeho nabytí.*

V kontrolovaném období beze změn.

Na základě **usnesení zastupitelstva obce č. 04/ZO/09 ze dne 30. 10. 2009 byl vydán Dodatek č. 1 ke Zřizovací listině, kterým se mění Zřizovací listina tak, že Dodatek č. 1 obsahuje úplné znění Zřizovací listiny**. Příspěvková organizace byla zřízena od 01. 01. 2002 na dobu neurčitou.

Název a sídlo příspěvkové organizace:

➤ **Centrum Otevřená škola**

Hlavní předmět činnosti: knihovna, klubová činnost, internet a výpočetní technika, výchova, vzdělávání, pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících k zábavě, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti, pořizování, vytěžování a zužitkování databází, zpracování dat, služby databank, správa sítí WIFI, organizace poznávacích zájezdů, zpracování a vydávání informačních materiálů, vydavatelské a nakladatelské činnosti, provozování kulturních a kulturně-vzdělávacích zařízení, pronájem a půjčování věcí movitých. Jako doplňková činnost jsou kopírovací práce, maloobchodní prodej a pronájem zvukových a zvukově-obrazových záznamů a jejich nenahraných nosičů.

Orgány centra:

správní rada – je nejvyšším orgánem centra

řídící výbor – členové jsou voleni ZO na 4 roky, je výkonným orgánem správní rady, za svoji činnost odpovídá správní radě

předseda – je statutárním orgánem, je volen ze členů správní rady.

Hospodaření: Centrum má samostatný účet, hospodaří s finančními prostředky, které získá od svého zřizovatele, sponzorských darů fyzických i právnických osob, z příjmů za poskytování služeb centra dle platného ceníku a jiných zdrojů. Majetek: svěřený majetek – ostatní (mimo nemovitého) je uveden v Příloze č. 1 Zřizovací listiny.

Zřizovací listina zůstává v kontrolovaném období beze změn.

Darovací smlouvy V kontrolovaném období bylo uzavřeno celkem **7 Darovacích smluv (obec jako dárce) na celkem 15.000,00 Kč:**

- ✓ pro Nadační fond hospicové péče (PAHOP) UH 1.000,00 Kč, vyplaceno 19. 07. 2017, účtováno na pol. 5492.
- ✓ Diecézní katolickou charitu Hradec Králové 6.500,00 Kč (ZŠ - adopce na dálku). Poskytnutí daru zaúčtováno dne 23. 02. 2017 na OdPa 3429 pol. 5222.
- ✓ Centrum pro zdravotně postižené ZK 1.000,00 Kč. Poskytnutí daru zaúčtováno dne 04. 04. 2017 na OdPa 3429 pol. 5222.
- ✓ Dětský klub Domeček 1.500,- Kč. Poskytnutí daru vykázáno na OdPa 3429 pol. 5492.
- ✓ Babybox 2.000,00 Kč, uhrazeno 08. 12. 2017, zaúčtováno na pol. 5222.
- ✓ Darovací smlouva č. 1/2017 na částku 1.000,00 Kč (pro tenis), vyplaceno 22. 12. 2017, zaúčtováno na pol. 5492.
- ✓ Diakonie 2.000,00 Kč, vyplaceno 19. 07. 2017, zaúčtováno na pol. 5492.

Poskytnutí darů bylo schváleno usneseními RO dne 23. 01. 2017, 06. 02. 2017, 02. 05. 2017, 23. 05. 2017 a 12. 06. 2017.

Dále byly v kontrolovaném období poskytnuty **finanční dary za celkovou částku 63.000,00 Kč** na základě **devatenácti darovacích smluv**. Jednalo se o dary poskytnuté při narození dítěte (RO schváleno dne 20. 07. 2015, beze změny pro rok 2017). Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na OdPa 3399 pol. 5492 ve výši 59.000,00 Kč, **částka 4.000,00 (2 x 2.000,00 Kč pro J. L. a B. K.) byla nesprávně zaúčtována na pol. 5194.**

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec podepsala v kontrolovaném období celkem **20 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace č. 1/RO/2017 až č. 20/RO/2017** (neinvestiční dotace do 50.000,00 Kč) **v celkové výši 278.000,00 Kč**, z toho zaúčtováno na pol. 5222 celkem 263.000,00 Kč a na pol. 5493 částka 15.000,00 Kč.

Poskytnutí dotací do 50.000,00 Kč bylo schváleno usneseními rady obce ze dne 09. 01. 2017, 06. 03. 2017 a 02. 05. 2017

Dále obec podepsala v kontrolovaném období celkem **4 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/ZO/2017 až č. 4/ZO/2017** (3 neinvestiční dotace a jedna investiční nad 50.000,00 Kč) v celkové výši 1.650.000,00 Kč, **vyplaceno bylo 1.450.000,00 Kč** (částka 200.000,00 Kč z uzavřené smlouvy č. 4 nebyla vyplacena). Zaúčtováno na pol. 6323 částka 1.000.000,00 Kč, na pol. 5222 celkem 450.000,00 Kč.

Poskytnutí dotací nad 50.000,00 Kč bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 22. 02. 2017 a 14. 12. 2017.

č.	částka	vypl.	
dotace do 50.000,00 Kč, pol. 5222, 5229			
1	30 000,00 Kč	6.2.	30 000,00 Kč
2	15 000,00 Kč	27.7.	15 000,00 Kč
3	5 000,00 Kč	hotově	5 000,00 Kč
4	15 000,00 Kč	6.3.	15 000,00 Kč
5	10 000,00 Kč	hotově	10 000,00 Kč
6	15 000,00 Kč	27.7.	15 000,00 Kč

7	25 000,00 Kč	6.2.	25 000,00 Kč
8	10 000,00 Kč	6.2.	10 000,00 Kč
9	3 000,00 Kč	25.5.	3 000,00 Kč
10	15 000,00 Kč	hotově	15 000,00 Kč
12	15 000,00 Kč	hotově	15 000,00 Kč
13	15 000,00 Kč	10.10.	15 000,00 Kč
13	25 000,00 Kč	10.10.	25 000,00 Kč
14	40 000,00 Kč	hotově	40 000,00 Kč
15	3 000,00 Kč	hotově	3 000,00 Kč
16	3 000,00 Kč	hotově	3 000,00 Kč
17	5 000,00 Kč	hotově	5 000,00 Kč
18	5 000,00 Kč	hotově	5 000,00 Kč
19	2 000,00 Kč	hotově	2 000,00 Kč
20	7 000,00 Kč	hotově	7 000,00 Kč
	263 000,00 Kč		263 000,00 Kč
dotace nad 50.000,00 Kč, pol. 5222,			
1	250 000,00 Kč	postupně	250 000,00 Kč
2	200 000,00 Kč	postupně	200 000,00 Kč
	450 000,00 Kč		450 000,00 Kč
4	200 000,00 Kč	nevyplacen	200 000,00 Kč
položky 5493 a 6323			
11	15 000,00 Kč	6.3.	15 000,00 Kč
3	1 000 000,00 Kč	11.4.	1 000 000,00 Kč
	1 015 000,00 Kč		1 015 000,00 Kč

Obec zveřejnila uzavřené veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace nad 50.000,00 Kč na své úřední desce od 23. 2. 2017, v souladu § 10d odstavce 1) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Mimo výše uvedené bylo na pol 5222 a 5229 zaúčtováno:

- ✓ v hotovosti z pokladny dne 20. 6. 2017 (na VPD č. 841) vyplacena částka 5.000,00 Kč na základě předložených prvotních dokladů (nebyla uzavřena smlouva).
- ✓ příspěvek MAS Honácko 7.505,00 Kč,
- ✓ dar 1.000,00 Kč, vyplaceno z účtu dne 04. 04. 2017,
- ✓ v hotovosti z pokladny na základě předložených prvotních dokladů vyplaceno dne 19. 10. 2017 dokladem 1204 částka 1.980,00 Kč,
- ✓ dar 2.000,00 Kč, uhrazeno z účtu 08. 12. 2017.

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že o poskytnutých dotacích s termínem vyúčtování do konce roku 2017 nebylo účtováno na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

V roce 2017 bylo dále uzavřeno celkem **5 Smluv o poskytnutí (individuálních) dotací na vybudování parkoviště před RD** na celkovou částku **30.902,00 Kč.** (účtováno na OdPa 2219 pol. 5493)

Zastupitelstvo obce dne 16. 11. 2017 schválilo podle Pravidel pro poskytování dotace na stavební úpravy demolici s následnou výstavbou nového RD či výstavu

nového RD poskytnutí finančních dotací celkem 520.000,00 Kč (60.000,00 Kč pro F. K., 60.000,00 Kč pro V. T., 100.000,00 Kč pro manžele M., 100.000,00 Kč pro manžele P. a J. N., 100.000,00 Kč pro T. M. a 100.000,00 Kč pro A. Z.). **Finanční prostředky nebyly v roce 2017 vyplaceny.**

Zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2017 schválilo podle Pravidel pro poskytování dotace na stavební úpravy demolici s následnou výstavbou nového RD či výstavu nového RD zařadit do seznamu podpořitelných nemovitostí nemovitost č. p. 208 a poskytnutí finanční dotace ve výši 60.000,00 Kč pro J. B., **finanční prostředky nebyly v roce 2017 vyplaceny.**

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec dotace:

➤ **Neinvestiční dotaci ze státního rozpočtu na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (20. - 21. 10. 2017) ve výši 50.000,00 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 98071 na pol. 4111), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MF ČR č. j. MF-23033/2017/1201-14 ze dne 26. 09. 2017. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č.94-4212721/0710 dne 03. 10. 2017 - výpis č. 67. Navýšení rozpočtu o dotaci provedeno ve výši +40.000,00 Kč v rámci rozpočtového opatření č. 5 schváleného usnesením zastupitelstva č. 3/17/04 ze dne 18. 08. 2017 a další navýšení o +10.000,00 Kč provedeno rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 4/17/12 ze dne 16. 11. 2017,*

Čerpání dotace: zaúčtováno pod UZ 98071 na OdPa 6114 v celkové výši 26.332,92 Kč.

Dotace byla čerpána na:

- ✓ **Úhradu výdajů za kontroly stálého seznamu voličů, volební zpracování, sestavy k volbám ve výši 2.482,92 Kč** – doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou dodavatelem Ing. Jiří Zeman, Kunovice dne 31. 10. 2017 – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 16. 11. 2017, ověřeno na výpis č. 219.
- ✓ **Výdaje na občerstvení pro 12ti členů volební komise v celkové výši 1.728,00 Kč** – doloženo účtenkou č. 20160029128 vystavenou dne 25. 10. 2017 za občerstvení pro členy OVK na celkem 3.169,00 Kč – **z dotace provedena částečná úhrada, úhrada provedena v hotovosti** – doloženo VPD č. 1222 ze dne 26. 10. 2017,
- ✓ **Výdaje na odměny 12ti členů OVK v celkové výši 16.600,00 Kč**, z toho 2 x předseda 3.200,00 Kč, 2 x zapisovatelka 3.000,00 Kč a 8 x člen 10.400,00 Kč.
- ✓ **Výdaje na kompletaci a distribuci volebních lístků v celkové výši 5.522,00 Kč** (tj. 1.227 ks x 4,50 Kč vkládání do obálky, distribuce/lístek) – nebylo ověřeno na DoPP – nebyly k dispozici, v době přezkoumání byly na sociální správě.

Finanční vypořádání neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR poskytnuté ze státního rozpočtu prostřednictvím kraje ve výši 50.000,00 Kč bylo provedeno dne 09. 01. 2018, vratka **nedočerpané dotace ve výši 23.667,08 Kč byla provedena dne 09. 01. 2018** z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 na účet kraje 20095-718661/0710, VS 64025364, KS 308.

Po předložení účetních dokladů k vyúčtování čerpání neinvestiční dotace na volby lze konstatovat, že nebylo zjištěno neoprávněné čerpání účelových prostředků, čerpání dotace proběhlo v souladu se Směrnicí MF č. 62 970/2013/12-1204 ze dne 19. 12. 2013, v platném znění a zákona o volbách č. 247/1995 Sb, ve znění pozdějších předpisů. Účelové prostředky byly čerpány hospodárně na stanovený účel.

➤ **Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy ve výši 468.200,00 Kč** (příjem dotace zaúčtován na pol. 4112), celková výše

příspěvku je vypočtena na základě Přílohy č. 6 Finanční vztahy k rozpočtům obcí v úhrnech po jednotlivých krajích a Přílohy č. 8 Postup pro stanovení výše příspěvku na výkon státní správy jednotlivým obcím zákona č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2017, příspěvek se zaokrouhluje se na celé stokoruny, pro rok 2017 byl celkový objem příspěvku valorizován o 5 %, byla zohledněna změna počtu obyvatel u jednotlivých správních obvodů kategorií obcí dle bilance obyvatel ČR k 01. 01. 2016 vydané ČSÚ. Dotace bude Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR, *dotace byla schválena v rámci rozpočtu obec na rok 2017 usnesením zastupitelstva obce č. 4/16/08 dne 14. 12. 2016.*

- **Neinvestiční dotaci (finanční příspěvek) od úřadu práce ve výši 194.000,00 Kč** (přijetí části dotace ve výši 110.500,00 Kč zaúčtováno pod UZ 13013 pol. 4116, z toho část dotace ve výši 19.470,10 Kč zaúčtována jako nástroj 104, zdroj 1 – poskytnuto ze SR a část dotace ve výši 91.029,90 Kč zaúčtována jako nástroj 104, zdroj 5 – poskytnuto z Evropského sociálního fondu. Další část dotace ve výši 83.500,00 Kč byla zaúčtována pod UZ 13101 na pol. 4116). Finanční prostředky byly poskytnuty na základě dvou uzavřených Dohod o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, z toho Dohoda č. UHA-V-38/2017 na období od 14. 06. 2017 do 30. 11. 2017 a Dohoda č. UHA-VZ-38/2017 uzavřená na období od 20. 04. 2017 do 30. 11. 2017 byla spolufinancována i z Evropského sociálního fondu. *Dotace byla přijata na účet obce č. 1543074369/0800 u ČS, a. s. v celkové výši 194.000,00 Kč, ověřeno na bankovní výpisy č. 101, 119, 138, 158, 180, 175, 198, 222, 224, 239 a 241, navýšení rozpočtu bylo provedeno: o +105.000,00 Kč v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením zastupitelstva č. 2/17/16 ze dne 18. 05. 2017 a o +89.000,00 Kč rozpočtovým opatřením č. 6 schváleným usnesením ZO č. 4/17/12 ze dne 16. 11. 2017,*
- **Neinvestiční dotaci na realizaci projektu „Realizace tradičních hodnot obce Ostrožská Lhota“ ve výši 400.000,00 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 17027 na pol. 4116), dotace byla poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaného dne 10. 07. 2017 pod č. j. MMR-26765/2017-52 Ministerstvem pro místní rozvoj. *Dotace byla přijata na účet obce u ČNB č. 94-4212721/0710 dne 17. 10. 2017 – ověřeno na výpis č. 10, navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 3 schváleného usnesením rady obce z 03. 04. 2017 bodem 5).*
Dotace byla čerpána v plné výši, finanční vypořádání zpracováno dne 09. 02. 2018 Celkové náklady projektu činily 621.968,00 Kč, z toho 221.968,00 Kč činily vlastní zdroje obce, čerpání zaúčtováno v celkové výši 621.968,00 Kč na OdPa 3745 pol. 5169 UZ 17027 – doloženo dodavatelskou fakturou zaevidovanou v KDF pod č. 388, vystavenou dne 14. 09. 2017 dodavatelem FLORSTYL s. r. o., Kunovice za sadové úpravy dle Smlouvy o dílo č. OP-17-133 „Galerie tradičních hodnot obce Ostrožská Lhota“, úhrada faktury provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČNB č. 94-4212721/0710 dne 27. 09. 2017 – výpis č. 9.
- **Neinvestiční dotaci na dovybavení JSDHO Ostrožská Lhota dýchací technikou“ ve výši 67.000,00 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Fondu Zlínského kraje č. D/0043/2017/KH uzavřené dne 21. 02. 2017. *Dotace byla přijata na účet obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 12. 9. 2017 – výpis č. 172. Čerpání zaúčtováno na OdPa 5512 na pol. 5137 v celkové výši 98.352,00 Kč, z toho UZ 00020 ve výši 67.000,00 Kč. Doloženo dodavatelskou fakturou zaevidovanou v KDF pod č. 192, vystavenou dne 06. 05. 2017 pod č. 2017039 dodavatelem Mgr. Martina Kozelková, Kunovice za nákup dýchacího přístroje Drager PSS 4000*

KOMPLET 2 ks v hodnotě 79.970,00 Kč a 2 ks tlakové láhve 6L/300 BAR v hodnotě 18.382,00 Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 22. 05. 2017 – výpis č. 095. Dotace činila 68,12 % celkových způsobilých výdajů projektu v souladu se Smlouvou. Závěrečná zpráva s vyúčtováním podpory byla zpracována dne 19. 07. 2017.

- **Investiční dotaci ve výši 4.800.000,00 Kč na realizaci projektu B.j. 8PB-PČB Ostrožská Lhota** (přijetí dotace zaúčtováno pod UZ 17978 na pol. 4216), dotace byla obci poskytnuta na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vystaveného Ministerstvem pro místní rozvoj dne 12. 09. 2017 pod č. j. 38831/2017-84/1, dotace je určena na poskytování bydlení pro vymezenou cílovou skupinu – osoby v ekonomicky neaktivním věku – seniory nad 65 let – osoby v nepříznivé sociální situaci způsobené věkem nebo zdravotním stavem.

Celkové náklady na projekt v roce 2017 ve výši 6.29.559,00 Kč, z toho dotace 4.800.000,00 Kč, vlastní zdroje 1.497.559,00 Kč *Financování bylo zajištěno prostřednictvím účtu ČNB č. 94-12721/0710, výplata dotace na účet příjemce byla prováděna po předložení originálů dodavatelských faktur a rozpisu provedených prací, a to v měsíci říjnu 2017 v celkové výši 1.228.262,10 Kč – výpis č. 10 a v měsíci prosinci 2017 ve výši 3.571.737,90 Kč – výpis č. 12.*

Finanční vypořádání dotace bylo provedeno dne 09. 02. 2018, dotace byla k 31. 12. 2017 čerpána v plné výši, čerpání doloženo dodavatelskými fakturami vystavenými společností STAMOS Uherské Hradiště, spol. s r. o za stavební práce dle SoD č. 2/PČB/2017:

- ✓ **č. 270126** vystavená dne 30. 09. 2017 na 1.068.054,00 Kč, 15% DPH ve výši 160.208,10 Kč – úhrada provedena z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 11. 10. 2017 – výpis č. 192
- ✓ **č. 270159** vystavená dne 31. 10. 2017 na 1.629.972,00 Kč, 15% DPH ve výši 244.495,80 Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. dne 16. 11. 2017 – výpis č. 219
- ✓ **č. 270180** vystavená dne 25. 11. 2017 na 1.622.599,00 Kč, 15% DPH ve výši 243.389,85 Kč, z **dotace započtena část DPH ve výši 74.671,10 Kč** – úhrada faktury provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. dne 16. 11. 2017 – výpis č. 219.

- **Investiční transfer na realizaci projektu „Pamětní deska veliteli výsadku CARBON genmjr. v. v. Františku Bogatajovi“ ve výši 100.000,00 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00020 na pol. 4222), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1321/2017/KH uzavřené dne 11. 07. 2017 s KÚZK. *Dotace byla připsána na účet obce u ČNB č. 94-4212721/0710 dne 20. 11. 2017 – výpis č. 11, navýšení rozpočtu o přijatou dotaci bylo provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 4 schváleného usnesením rady obce ze dne 27. 06. 2017 bodem 2).*

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

Obec k 31. 12. 2017 vykazovala kapitálové příjmy ve výši 190.800,00 Kč, zaúčtováno na OdPa 3612 pol. 3122 – přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 120.000,00 Kč a na OdPa 3639 pol. 3111 – příjmy z prodeje pozemků ve výši 24.800,00 Kč a OdPa 3326/3121 – přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 46.000,00 Kč.

OdPa 3326 pol. 3121

Zaúčtovány finanční dary v celkové výši 46.000,00 Kč poskytnuté na základě Darovacích smluv uzavřených pod č. 1/2017 – 4/2017 na pořízení pamětní desky umístěné na školní budově, podmínkou je ztvárnění desky akademickým sochařem Otmarem Olivou s textem uvedeným v darovacích smlouvách, odhalení pamětní desky nejpozději do 30. 10. 2018.

OdPa 3612 pol. 3122

Dne 05. 03. 2017 byla uzavřena Plánovací smlouvy o podmínkách zajištění

výstavby veřejné technické a dopravní infrastruktury v k. ú. Ostrožská Lhota – lokalita „Luby-I. etapa“ mezi 3 žadateli – vlastníky pozemků a Obcí Ostrožská Lhota. **Předmětem smlouvy je závazek obce vybudovat se spoluúčastí žadatelů veřejnou infrastrukturu ve výše uvedené lokalitě**, která je určena k výstavbě rodinných domů. Veřejná infrastruktura bude vybudována v rozsahu komunikace, chodník, vodovod, kanalizace, vedení NN elektro, sdělovací vedení, plynovod a veřejné osvětlení v předpokládané hodnotě 2.818.610,00 Kč. **Uzavřením smlouvy se žadatelé zavázali k finanční spoluúčasti na realizaci veřejné infrastruktury podílem 40.000,00 Kč/stavební místo**, podíl byl žadateli uhrazen při podpisu Kupní smlouvy – viz nákup pozemků. *Podmínky pro uzavření smlouvy projednala Rada Obce Ostrožská Lhota dne 20. 02. 2017, smlouva byla schválena usnesením ZO č. 1/17/02 ze dne 22. 02. 2017.*

OdPa 3639 pol. 3111

Dne 27. 06. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej částí pozemku par. č. 4178/15 nově označených dle GP č. 557-451/2016 jako par. č. 48/3 o výměře 5 m² **za kupní cenu 2.000,00 Kč – kupní cena uhrazena v hotovosti do pokladny OÚ dne 30. 06. 2017 – ověřeno na PPD 874 ze dne 30. 06. 2017**, pozemku nově označeného jako pozemek p. č. 4178/52 o výměře 43 m² a parc. č. 4178/53 o výměře 14 m² v k. ú. Ostrožská Lhota, **kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 22.800,00 Kč – úhrada provedena v hotovosti dne 30. 06. 2017 – doloženo PPD č. 875. Záměr k prodeji byl zveřejněn od 10. 02. 2017 do 27. 02. 2017, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/17/02 ze dne 18. 05. 2017. Vklad byl proveden dne 29. 08. 2017 s právními účinky k 25. 07. 2017. Vyřazeno z majetkového účtu 031 d. č. 400031 dne 25. 07. 2017.**

Obec kupující

Výdaje za nákup pozemků vykázána k 31. 12. 2017 ve výši 1.323.770,00 Kč, zaúčtovány na OdPa 3639 pol. 6130, **ve výdajích započteny správní poplatky ve výši 3.000,00 Kč za vklad do katastru nemovitostí a 1.500,00 Kč za vypracování znaleckého posudku.**

Jednalo se o **znalecký posudek č. 2141-143/2017** o administrativní ceně pozemků p. č. 4265 – 4272 – ostatní plocha, neplodná v k. ú. Hluk pro zařazení tohoto majetku do účetnictví. Výsledná cena pozemků byla stanovena na 8.791,70 Kč. **Znalečné a náhrada nákladů na vypracování posudku** bylo vyfakturováno dodavatelskou fakturou č. 80/2017 vystavenou dodavatelem Ing. Vítězslav Hlaváček, projekční kancelář Dolní Němčí dne 16. 09. 2017 na **1.500,00 Kč, úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 20. 09. 2017 – doložen výpis č. 178.**

Dne 01. 03. 2017 uzavřela obec Kupní smlouvu na nákup pozemků parc. č. 6701 o výměře 3.158 m² a 6702 o výměře 682 m² v k. ú. Ostrožské Předměstí, **kupní cena sjednána dohodou ve výši 13,00 Kč/m², tj. v celkové výši 49.920,00 Kč – úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 07. 03. 2017 – ověřeno na výpis č. 044. Nabytí nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/17/04 ze dne 22. 02. 2017. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 03. 2017 s právními účinky k 07. 03. 2017. Pozemky byly do majetku na účet 031 zařazeny d. č. 300145 ze dne 07. 03. 2017.**

Dne 17. 03. 2017 uzavřela obec Kupní smlouvu na nákup části pozemku parc. č. 6900 o celkové výměře 2.266 m², odděleného dle GP č. 559-7/2017 nově označeného jako parc. č. 7288/11 – orná půda o výměře 317 m². **Kupní cena stanovena dohodou ve výši 350,00 Kč/m², tj. celkem 110.950,00 Kč - úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS, a. s. č. 1543074369/0800 dne 22. 03. 2017 – ověřeno na výpis č. 053. Nabytí nemovitosti schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/17/03 ze dne 22. 02. 2017, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 11. 04. 2017 s právními účinky k 20. 03. 2017. Pozemky byly do majetku na účet 031 zařazeny**

d. č. 300189 ze dne 21. 03. 2017.

Dne 14. 03. 2017 byla uzavřena **Kupní smlouva** mezi obcí Ostrožská Lhota a 3 prodávajícími na nákup pozemků nově označených dle GP č. 559-7/2017 jako pozemky p. č. 7288/2 o výměře 50 m² **za kupní cenu ve výši 15.000,00 Kč**, parc. č. 7288/10 o výměře 112 m² **za kupní cenu ve výši 33.600,00 Kč** a parc. č. 7288/3 o výměře 121 m² **za kupní cenu ve výši 36.300,00 Kč**. *Kupní ceny pozemků byly započteny do podílu žadatelů na vybudování veřejné technické a dopravní infrastruktury v lokalitě „Luby – I. etapa“ Ostrožská Lhota. Nabytí nemovitého majetku schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 1/17/03 dne 22. 02. 2017, vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 05. 04. 2017 s právními účinky k 14. 03. 2017. Pozemky byly do majetku na účet 031 zařazeny d. č. 300167 ze dne 14. 03. 2017.*

Dne 21. 07. 2017 uzavřela obec jako kupující **Kupní smlouvu** na odkup pozemku p. č. 6900 o celkové výměře 1.950 m² v k. ú. Ostrožská Lhota. **Kupní cena pozemku byla sjednána dohodou kupních stran ve výši 550,00 Kč/m², tj. celkem 1.072.500,00 Kč – úhrada byla provedena bezhotovostním převodem z účtu obce u ČS a. s. č. 1543074369/0800 dne 31. 07. 2017 – ověřeno na výpis č. 141. Nabytí nemovitosti koupí bylo schváleno usnesením ZO č. 2/17/06 ze dne 18. 05. 2017, Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 15. 08. 2017 s právními účinky k 25. 07. 2017. Návrh na vklad proveden dne 25. 07. 2017, zařazení na účet 031 – Pozemky provedeno d. č. 400032 dne 31. 08. 2017 – upozornění na nedodržení bodu 6.4. ČÚS 701.**

Smlouvy o přijetí úvěru

Na základě **Smlouvy o úvěru č. 0226805469** uzavřené dne **08. 07. 2008** mezi **Obcí Ostrožská Lhota a ČS, a. s.** byl obci poskytnut úvěr až do výše **2.900.000,00 Kč** na projekty „Obnova MŠ Ostrožská Lhota“ a „Rekonstrukce sportovní haly Ostrožská Lhota“.

Splátky: pravidelné čtvrtletní ve výši 72.500,00 Kč, první splátka byla zaplacená 31. 03. 2009, poslední bude uhrazena dne 31. 12. 2018. **V kontrolovaném období za leden – prosinec 2017 bylo uhrazeno na splátkách 290.000,00 Kč v souladu se Smlouvou**, splátky byly ověřeny na bankovní výpisy úvěrového účtu č. 226805469/0800 za březen 2017 – výpis č. 003, červen 2017 – výpis č. 006, září 2017 – výpis č. 009 a prosinec 2017 – výpis č. 1, splátky vykázány na pol. 8124.

K 01. 01. 2017 činil zůstatek nesplaceného úvěru celkem 568.691,00 Kč – splátky 290.000,00 Kč = zůstatek nesplaceného úvěru k 31. 12. 2017 ve výši 278.691,00 Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 451.

Zajištění: blankosměnkou vlastní vystavenou klientem na řad Banky s doložkou „Bez protestu“.

Rada obce dne 05. 12. 2016 vybrala nabídku České spořitelny, a. s. na poskytnutí úvěru ve výši 4.700.000,00 Kč na financování výstavby bytového domu s 8 upravitelnými byty. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí úvěru dne 14. 12. 2016 ve výši do 6,2 mil. Kč se splatností do 10 let a pověřilo starostu obce jeho sjednáním.

Smlouva o úvěru č. 0317177429 byla podepsána s Českou spořitelnou dne **09. 06. 2017**. **Úvěrová částka byla sjednána ve výši 4.100.000,00 Kč na financování projektu "B.j. 8 PB - PČB Ostrožská Lhota"**. Klient se zavazuje **splácet** poskytnutý úvěr pravidelnými **měsíčními splátkami ve výši 40.000,00 Kč**. První splátka bude provedena zaplacená do 30. 06. 2018, poslední ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru dne 31. 12. 2026 (den konečné splatnosti). **Peněžité dluhy** klienta vzniklé na základě smlouvy o úvěru **nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. V kontrolovaném období nebyl úvěr čerpán.**

Smlouvy o půjčce

Usnesením ZO č. 2/17/15 ze dne 18. 05. 2017 bylo schváleno poskytování půjček na stavební úpravy rodinných domů za podmínek:

- ✓ budou poskytovány pouze obyvatelům obce a vlastníkům nemovitostí na k. ú. obce,
- ✓ budou poskytovány ve veřejném zájmu,
- ✓ výše půjčky max. 100.000,00 Kč, úročení půjčky 1 % p. a., datum splatnosti do 5 let od poskytnutí půjčky,
- ✓ celková částka poskytnutá na všechny půjčky nesmí překročit částku 800.000,00 Kč.

Dne 23. 08. 2017 byla podepsána Smlouva o zápůjčce na **100.000,00 Kč**. Součástí smlouvy byl i splátkový kalendář. Z účtu obce uhrazeno dne 24. 08. 2017.

Dne 21. 11. 2017 byla podepsána Smlouva o zápůjčce na **100.000,00 Kč**. Součástí smlouvy byl i splátkový kalendář. Z účtu obce uhrazeno dne 24. 11. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Např.:

Dne 27. 7. 2017 byla uzavřena Smlouva č. 1040013440/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, budoucí zatížený pozemek p. č. 4180/4, VB bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu 1.000,- Kč bez DPH. Podpis smlouvy schválen radou obce dne 27. 6. 2017.

Dne 13. 2. 2017 byla uzavřena Smlouva č. 1040011756/001 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene, budoucí zatížená pozemky p. č. 4178/15, 7254, VB bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu 2.500,- Kč bez DPH. Podpis smlouvy schválen radou obce dne 6. 2. 2017.

Dne 23. 6. 2017 byla uzavřena Smlouva o zřízení služebnosti, zatížená nemovitost pozemek parc. č.290/2, služebnost zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 1.500,- Kč bez DPH. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-6169/2017-711 bylo vyhotoveno dne 25. 8. 2017. Právní účinky zápisu ke dni 4. 8. 2017. Vklad proveden dne 25. 8. 2017. Podpis smlouvy schválen RO dne 12. 6. 2017.

Dne 17. 2. 2017 byla uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330038473/002, zatížená nemovitost - pozemky parc. č.10/21, 10/17, 4181/1, 10/3, 11/3, 10/12, 7/1 a 7/3, VB sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 44.600,- Kč bez DPH. Podpis smlouvy schválen RO dne 23. 1. 2017. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-1636/2017-711 bylo vyhotoveno dne 23. 3. 2017. Právní účinky zápisu ke dni 2. 3. 2017. Vklad proveden dne 23. 3. 2017.

Dne 22. 2. 2017 byla uzavřena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330039391/001, zatížená nemovitost - pozemek parc. č.3979/34, VB sjednáno jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč bez DPH. Podpis smlouvy schválen RO dne 23. 1. 2017. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-1744/2017-711 bylo vyhotoveno dne 28. 3. 2017. Právní účinky zápisu ke dni 6. 3. 2017. Vklad proveden dne 28. 3. 2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Blíže popsáno viz smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod, směna).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Rada obce dne 16. 02. 2017 schválila Pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu a pro jmenování a činnost komisí při zadávání veřejných zakázek dle zákona s účinností od 17. 02. 2017. Dle směrnice byly bodem III stanoveny limity na dodávky nebo služby a na stavební práce. Změna pravidel byla schválena radou obce dne 27. 06. 2017 - týkalo se změny v bodě III. Finanční limity na dodávky nebo služby:

- ✓ Limit 1 - do 75.000,00 Kč bez DPH vč.
- ✓ Limit 2 - nad 75.000,00 Kč do 150.000,00 Kč bez DPH vč.
- ✓ Limit 3 - nad 150.000,00 Kč - 500.000,00 Kč bez DPH
- ✓ Limit 4 - nad 500.000,00 Kč do 2.000.000,00 Kč bez DPH

Kontrolován byl průběh veřejné zakázky:

B. j. 8 PB - PČB Ostrožská Lhota. (Projekt je spolufinancován MMR ČR programem 117D0640, Podporované byty DT1 Pečovatelský byt, rok schválení 2017.

Jednalo se o podlimitní veřejnou zakázku dle § 26, zakázka na stavební práce § 14 odst. 3 zákona - Otevřené řízení dle § 56 zákona o veřejných zakázkách. Dle zadávací dokumentace činila předpokládaná hodnota veřejné zakázky 10.332.055,00 Kč bez DPH, zahájení prací 09/2017, termín dokončení prací 30. 06. 2018. Nabídky budou hodnoceny podle jejich ekonomické výhodnosti. Ekonomická výhodnost nabídky bude hodnocena podle nejnižší nabídkové ceny. Zadavatel dle § 41 odst. 1 zákona požaduje v čl. 15 zadávací dokumentace, aby účastník k zajištění svých povinností vyplývajících z účasti v zadávacím řízení poskytl jistotu v hodnotě 170.000,00 Kč na účet zadavatele. Tato musí být připsána na účet zadavatele nejpozději jeden den před termínem otevírání obálek (den otevírání 18. 08. 2017).

Na základě uzavřené Příkazní smlouvy č. 1/2017 ze dne 21. 03. 2017 byl pověřen k realizaci provedení zadávacího řízení na dodavatele stavebních prací u výše uvedené veřejné zakázky zhotovitel Miroslav Lekeš s. r. o., Hluk. Odměna byla stanovena ve výši 30.000,00 Kč.

Oznámení o zahájení podlimitního zadávacího řízení bylo dne 18. 07. 2017 uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod evidenčním číslem formuláře F2017-019163 a evidenčním číslem zakázky Z2017-019163. Uveřejnění zakázky na profilu zadavatele bylo od 18. 07. 2017.

Na základě oznámení ve Věstníku veřejných zakázek a Profilu zadavatele se do zadávacího řízení přihlásilo ve stanovené lhůtě 8 uchazečů. Zadavatel nevyloučil žádného účastníka ze zadávacího řízení.

Na základě Protokolu o hodnocení nabídek ze dne 22. 08. 2017 bylo doporučeno zadavateli uzavřít smlouvu o dílo s firmou STAMOS Uherské Hradiště. Zadavatel vybral nabídku od uchazeče STAMOS Uherské Hradiště jako ekonomicky nejvýhodnější s nabídkovou cenou ve výši 7.648.538,00 Kč bez DPH (doloženo Protokolem o výběru dodavatele dle ustanovení § 122 odst. 1, zákona).

S vybraným uchazečem byla dne 05. 09. 2017 uzavřena Smlouva o dílo č. 2/PČB/2017 na 8.818.164,00 Kč vč. DPH. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele od 08. 09. 2017.

Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo zveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 07. 09. 2017 pod číslem formuláře F2017-024759 a evidenčním číslem zakázky Z2017-019163. Na profilu zadavatele zveřejněno dne 08. 09. 2017.

Obec v roce 2017 na základě dodavatelských faktur evidovaných v KDF pod č. 434, 477, 506 a 565 uhradila celkem 4.761.992,00 Kč.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Ostrožská Lhota za rok 2016 byla přezkoumávajícím orgánem odeslána dne 23. 6. 2017.

**Vnitřní předpis
a směrnice**

Obec Ostrožská Lhota má vypracované platné směrnice, a to:

Směrnici č. 1/2015 o systému účetnictví, účinná od 01. 01. 2015, příloha č. 1 pro rok 2016 – dokladové řady a číslování účetních dokladů.

Směrnici č. 2/2011 o oběhu účetních dokladů, účinnost od 01. 01. 2011, předmětem směrnice je vymezení oběhu účetních dokladů a jejich náležitosti, přílohou č. 1 směrnice jsou podpisové vzory pro ČS, a. s., přílohou č. 2 jsou dispoziční práva aktualizované dodatkem k příloze č. 2 ze dne 01. 08. 2015.

Směrnici č. 3/2017 o cestovních náhradách, účinná od jejího schválení usnesením rady obce ze dne 16. 02. 2017. V ZO schválena dne 22. 02. 2017.

Směrnici č. 4 o dlouhodobém majetku účinná od 01. 01. 2013, směrnice upravuje evidenci majetku, účetní záznamy pro potřeby ocenění dlouhodobého majetku se provádí prostřednictvím software Gordic.

Směrnici č. 5 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, nabyla účinnosti dne 01. 01. 2011.

Směrnici č. 6 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky, účinná od 17. 02. 2017, za zavedení systému finanční kontroly je zodpovědný starosta. Příkazem operace v obci Ostrožská Lhota je starosta, u dokladů týkajících se odpadového hospodářství místostarosta, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je sloučená a v obci ji vykonává účetní.

Směrnici č. 7/2011 o vedení pokladny, účinnost od 01. 01. 2011, cílem směrnice je stanovit základní postupy při účtování pokladny a systém jejího vedení.

Směrnici č. 8/2015 – opravné položky k pohledávkám, účinnost od 01. 01. 2015.

Směrnici č. 9/2012 k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, účinná od 1. 1. 2011.

Kontrolní řád ze dne 25. 06. 2015, kontrolním řádem se zavádí vnitřní kontrolní systém, cílem je vytvořit podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, zahrnuje veřejnosprávní kontrolu a vnitřní kontrolní systém, kontrolní řád je závazný pro pracovníky OÚ, příspěvkových organizací zřízených obcí a u ostatních příjemců podpory.

Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a pro jmenování a činnost komise při zadání VZ dle zákona, pravidla nabyla účinnosti dne 17. 02. 2017, schválena radou obce dne 16. 02. 2017, pravidla upravují závazným způsobem postup obce Ostrožská Lhota při zadávání VZ malého rozsahu a jmenování a činnost komisí při jejich zadávání v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.

Směrnici č. 12/2017 o provádění inventarizace, účinná od 30. 10. 2017, Přílohou č. 1 je Plán inventur.

Směrnici č. 13/2015 - Odepisování dlouhodobého majetku, platná od 01. 01. 2015, způsob odepisování rovnoměrný, odpis je stanoven měsíční, zbytková hodnota 0,00 Kč.

Směrnici č. 14/2014 – Schvalování účetní závěrky, schválena usnesením zastupitelstva obce dne 21. 03. 2014, nabyla účinnosti dne 01. 04. 2014, směrnice stanovuje zásady a postupy při schvalování účetní závěrky v souladu s vyhl. 220/2013 Sb.

Směrnici č. 14a)/2014 – Schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace, účinná od 02. 12. 2013.

Směrnici č. 15/2013 Cizoměnové operace a používání cizoměnových kurzů, účinná od 01. 09. 2013, obsahuje základní pravidla pro aplikaci cizoměnových kurzů u operací k datu uskutečnění účetního případu a okamžiky uskutečnění účetních případů pro přepočty.

Směrnici o některých povinnostech vyplývajících ze zákona o odpadech, účinnost od 01. 01. 2015.

Směrnici č. 17/2014 Rezervy, účinnost směrnice od 01. 01. 2014, obsahuje postup při tvorbě a použití rezerv v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a § 67 vyhl. č. 410/2009 v platném znění.

Statut sociálního fondu obce Ostrožská Lhota, schválen usnesením zastupitelstva obce dne 03. 01. 2008, změny schváleny dne 24. 06. 2011.

Spisový a skartační řád, schválen radou obce dne 07. 11. 2016, účinný od 01. 01. 2016, je zpracován v návaznosti na organizační řád, spisová služba OÚ se řídí zákonem 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě v platném znění a vyhl. č. 259/2012Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění. Součástí je spisový a skartační plán obce.

Pravidla pro poskytování dotace na stavební úpravy, demolici s následnou výstavbou nového rodinného domu či výstavbu nového rodinného domu ze dne 17. 12. 2015. Pravidla byla schválena ZO dne 17. 12. 2015. Obec bude poskytovat nenávratné finanční dotace pro tři kategorie nemovitostí: stavební úpravy neobydleného RD (60.000,00 Kč), demolice neobydleného RD s následnou výstavbou nového RD (100.000,00 Kč) a výstavba nového RD na na nezastavěném historicky zasíťovaném pozemku (40.000,00 Kč). Vyplacení finanční dotace musí vlastník nemovitosti doložit oznámení o užívání RD a doklad o nahlášení min. 1 osoby k trvalému pobytu na tomto RD aj. Dotace bude poté vyplacena jednorázově do 30 dnů (hotově nebo bezhotovostním převodem), případně na základě dohody obou stran v ročních splátkách.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola v ZŠ a MŠ za rok 2016

Provedena na základě pověření starosty obce dne 25. 04. 2017 – 10. 05. 2017, předmětem je posouzení nápravných opatření provedených na základě veřejnosprávní kontroly provedené dne 13. 10. 2016 včetně vnitřního kontrolního systému organizace a posouzení dodržování kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti operací, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem a jiným nedostatkům. Oznámení o provedení kontroly bylo vyhotoveno dne 21. 04. 2017.

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě byl vyhotoven dne 24. 05. 2017, kontrola vycházela z předložených dokladů: výkaz zisku a ztráty za rok 2016, rozvahy za rok 2016, vnitřních směrnic pro rok 2017, zprávy o inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 a dokladové inventarizace majetkových účtů k 31. 12. 2016.

Zjištění: nebyly zjištěny žádné závažné skutečnosti či pochybení ve smyslu ustanovení § 22 odst. 6 zákona 320/2001 Sb. ani neúčelné, neefektivní a nevhodné nakládání s veřejnými prostředky. Bylo provedeno doporučené nápravné opatření vyplývající z veřejnosprávní kontroly ze dne 13. 10. 2016 – stanovení limitu pokladní hotovosti ve vnitřní směrnici, od 01. 01. 2017 byl stanoven pokladní limit ve výši 50.000,00 Kč.

Doporučení vyplývající z veřejnosprávní kontroly:

Vypracování postupu při zveřejňování rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu v souvislosti s novelou zákona 250/2000 Sb., v platném znění, upřesnění postupu při provádění rozpočtových opatření statutárním orgánem, stanovení postupu při neočekávaných příjmech z účelových dotací v závěru roku

v návaznosti na výdaje příspěvkové organizace v rámci rozpočtového opatření, provádění ročních rozborů hospodaření za organizaci i jednotlivá střediska, včetně komentářů k překročeným nebo nedočerpaným položkám.

Bylo konstatováno:

Příspěvková organizace ve své hlavní činnosti, pro kterou byla zřízena, plní úkoly stanovené zřizovatelem. Doplňková činnost nenarušuje plnění hlavního předmětu činnosti.

**Zápisy z jednání
 rady včetně
 usnesení**

V průběhu dílčího přezkoumání byly ke kontrole předloženy vyhotovené zápisy ze zasedání rady č. 49/2017 až 63/2017. Ze schůzí byl pořizován zápis, který byl podepsán starostou spolu s místostarostou.

**Zápisy z jednání
 zastupitelstva
 včetně usnesení**

V kontrolovaném období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne **14. 12. 2016** (v návaznosti na schválení rozpočtu obce na rok 2017), **22. 02. 2017, 18. 05. 2017, 18. 08. 2017, 16. 11. 2017 a 14. 12. 2017.**

Zastupitelstvo se scházelo **v souladu s ustanovení § 92 odst. 1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích** v platném znění, informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva byly zveřejněny **v souladu s § 93 odst. 1) výše citovaného zákona**, o průběhu zasedání byly pořízeny zápisy podepsané starostou a určenými ověřovateli. V zápisech byl uveden počet přítomných členů (odkaz na presenční listinu), schválený pořad jednání, 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**

Obec měla zřízeny peněžní fondy:

- **Sociální fond**
- **Fond rozvoje kabelové televize**

Sociální fond se řídil směrnicí ze dne 28. 06. 2011 - Statut Sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota a pravidla hospodaření s prostředky sociálního fondu včetně změn schválených zastupitelstvem obce dne 24. 06. 2011, v platnosti beze změny i v roce 2017.

Směrnice stanovila účel fondu, tvorbu fondu (příděl z rozpočtu obce ve výši 2% z ročního objemu vyplacených platů zaměstnanců obce a odměn vyplacených uvolněným členům ZO, zůstatek z předcházejícího roku, splátky půjček, peněžní a jiné dary do fondu, jiné finanční prostředky), zásady hospodaření s fondem a jeho použití.

Rozpočet sociálního fondu - rok 2017:

Příjmy

z rozpočtu OÚ42.000,00 Kč

zůstatek k 01. 01. 2017.....78.500,00 Kč

..... 120.500,00 Kč

Výdaje:

na dovolenou.....7.500,00 Kč

kulturní akce.....3.500,00 Kč

penzijní a životní pojištění.....14.000,00 Kč

na stravování.....18.000,00 Kč

poplatky BÚ.....1.000,00 Kč

..... 44.000,00 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2017.....76.500,00 Kč

Pro tvorbu a čerpání fondu **byl** u České spořitelny, a. s. **zřízen samostatný bankovní účet č. 107-1543074369/0800.** Zůstatek bankovního účtu k 01. 01. 2017 ve výši 80.994,73 Kč, **příjmy** v roce 2017 celkem 48.528,38 Kč, **výdaje** v celkové výši 48.487,00 Kč, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 81.036,11 Kč byl ověřen na výpis pořadové č. 012.

Příjem byl tvořen připsanými úroky (85,94 Kč) a přidělem do fondu v celkové výši 48.442,44 Kč.

Výdaje se týkaly poplatků za vedení účtu (1.272,00 Kč), příspěvku na penzijní připojištění (14.400,00 Kč), příspěvku na stravné (25.495,00 Kč), úhrady rekreace (3.000,00 Kč) a vstupenek do divadla (4.320,00 Kč).

Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno:

Z účtu zřízeného pro sociální fond byla dne 07. 02. 2017 převedena na ZBÚ obce celková částka 6.105,00 Kč. Jednalo se o příspěvek na stravování za období srpen až prosinec 2016. Tento převod měl být proveden již v roce 2016.

Fond rozvoje kabelové televize

Usnesením ZO dne 24. 09. 2001 byl zřízen na dobu neurčitou s účinností od 1. 10. 2001 výše uvedený fond. Slouží k opravám sítě, rozšíření programové skladby a dalšímu rozvoji kabelové televize. Příjmy fondu tvoří prostředky z rozpočtu obce, poplatky za připojení nových účastníků, část měsíčního poplatku účastníků určená majiteli sítě a dotace a případná výpomoc ze státního rozpočtu. Prostředky fondu je možno použít k opravám kabelové sítě, k rozšíření programové skladby, k investicím pro využití sítě pro další služby a dalším investicím do kabelové sítě s cílem rozvoje kabelové televize v obci.

Pro tvorbu a čerpání **nebyl zřízen samostatný účet**, příjmy a výdaje byly účtovány na rozvahovém účtu 419 s analytickým členěním 0010 počáteční stav, 0011 výdej a 0012 příjem.

Počáteční stav účtu 419 0010 dle hlavní knihy k 01. 01. 2017 byl vykázán ve výši 60.039,07 Kč, **příjem** v celkové výši 27.288,17 Kč, **výdaje** v celkové výši 60.428,80 Kč (419 0011), zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 26.898,44 Kč.

Na účtu 419 - Ostatní fondy byl vykázán zůstatek v celkové výši **111.407,44 Kč**, z toho:

- ✓ zůstatek kabelové televize 26.898,44 Kč.
- ✓ zůstatek sociálního fondu 84.509,00 (81.036,11 Kč dle bankovního výpisu).
Zůstatek bankovního účtu soc. fondu k 31. 12. 2017 byl vykázán ve výši 81.036,11 Kč, na účtu 419 ve výši 84.509,00 Kč, rozdíl 3.472,89 Kč se týkal tvorby SF za 12/2015.

Na účtu 648 - Čerpání fondů ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2017 byl vykázán zůstatek ve výši **108.915,80 Kč** - čerpání sociálního fondu (48.487,00 Kč) + kabelové televize (60.428,80 Kč).

Rozpočtová odpovědnost

Výpočet rozpočtové odpovědnosti

Výpočet pravidla pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Příjem v roce 2014.....	24.059.434,00 Kč
Příjem v roce 2015.....	27.000.578,00 Kč
Příjem v roce 2016.....	19.560.908,00 Kč
Příjem v roce 2017.....	26.619.920,00 Kč
Celkem.....	97.240.840,00 Kč
Průměr příjmů.....	24.310.210,00 Kč
Dlouhodobé úvěry (451).....	278.691,00 Kč
Podíl dluhu k průměru příjmů.....	1,15 %

Účetní závěrka roku 2016

Účetní závěrka obce Ostrožská Lhota za rok 2016 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/17/09 dne 18. 05. 2017, byla doložena Zpráva o ověření řádné účetní závěrky za rok 2016 u vybrané účetní jednotky. Dále byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2016, obsahoval identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky. Přílohou byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva

o přezkoumání hospodaření, inventarizační zpráva.

Účetní závěrka poskytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

O poskytnutých dotacích s termínem vyúčtování do konce roku 2017 nebylo účtováno na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. **NENAPRAVENO.**

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2017. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Ostrožská Lhota za rok 2016 byla přezkoumávajícímu orgánu odeslána dne 23. 6. 2017. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Kontrolou schváleného rozpočtu na jeho rozpis ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 6/2017 bylo zjištěno, že ve výkazu do financování na pol. 8124 nebyly zaneseny při pořizování schválené splátky úvěru ve výši 290.000,- Kč a na pol. 8115 byl nesprávně vykázán přebytek ve výši 278.200,- Kč, který nebyl snížen o rozpočtované splátky úvěru a měl být vykázán ve výši 11.800,- Kč. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]
c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,78 %
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.

Ostrožská Lhota dne 8. června 2018

Věra Burešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ivana Šebestová

kontrolor

.....
podpis

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

Antonín Jelének, starosta obce Ostrožská Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 8. června 2018

Antonín Jelének

starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrožská Lhota

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

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.