



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Ostrožská Lhota
Ostrožská Lhota 148
687 23 Ostrožská Lhota

datum

18. dubna 2019

pověřená úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

číslo jednací

KUZL 45564/2018

spisová značka

KUSP 45564/2018 EKO

Zpráva č. 186/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrožská Lhota, IČ: 00291196
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2018 - 28. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
15. 4. 2019 - 18. 4. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 22.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 18.4.2019 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 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Ostrožská Lhota zastupovali:

starosta:

Ing. Roman Tuháček

účetní:

Ludmila Dominiková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2017 do 14. 12. 2017, na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zjištění: <u>- návrh rozpočtu na rok 2018 neobsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2017, očekávaném plnění rozpočtu za rok 2017 v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</u>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen dne 14. 12. 2017, neřídilo se hospodaření obce v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2018 byly schváleny celkem 4 změny rozpočtu: č. 1 dne 27. 3. 2018 schválené zastupitelstvem obce (usnesením č. 1/18/12) - příjmy sníženy o 8 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 14 032 000,00 Kč (z toho na OdPa 2219 o 1 910 000,00 Kč, OdPa 3612 Bytové hospodářství o 7 310 000,00 Kč) č. 2 dne 27. 6. 2018 schválené zastupitelstvem obce (usnesením č. 2/18/16) - příjmy navýšeny o 753 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 770 000,00 Kč č. 3 dne 27. 9. 2018 schválené zastupitelstvem obce (usnesením č. 3/2018/13) - příjmy navýšeny o 1 160 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 990 000,00 Kč, financování navýšeno o 14 475 100,00 Kč č. 4 dne 19. 12. 2018 schválené zastupitelstvem obce (usnesením č. 5/18/15) - výdaje navýšeny o 420 000,00 Kč Celkově byly příjmy navýšeny o 1 905 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 17 212 000,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů: č. 1 dne 28. 3. 2018 č. 2 dne 2. 7. 2018 č. 3 dne 2. 10. 2018 Zjištění: <u>- rozpočtové opatření č. 4 nebylo zveřejněno, jelikož lhůta 30 dní pro zveřejnění od jeho schválení běžela až po termínu schválení rozpočtu na rok 2019</u> Doporučení: <u>- zveřejňovat rozpočtové opatření schválené na konci roku alespoň na 1 den</u>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 usnesením č. 5/17/09 jako přebytkový - příjmy ve výši 22 939 900,00 Kč a výdaje ve výši 22 358 000,00 Kč, přebytek ve výši 581 900,00 Kč. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis. Oproti návrhu rozpočtu byly příjmy i výdaje navýšeny o 10 000,00 Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny položky daňových příjmů a přijatých dotací, paragrafy nedaňových příjmů a výdajů dle zveřejněného rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 8. 1. 2018

dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn na internetových stránkách.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec Ostrožská Lhota je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací, ve schváleném rozpočtu na rok 2018 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

1. Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 1 777 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 1 777 000,00 Kč, výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením na výši 2 367 000,00 Kč
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 22. 12. 2017 - z neinvestičního příspěvku bylo vyčleněno 127 000,00 Kč na odpisy
- do 31. 12. 2018 převedeno celkem 2 367 000,00 Kč, tj. 100 %

2. Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota

OdPa 3319 pol. 5331 ve výši 221 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 221 000,00 Kč, výše příspěvku nebyla upravována rozpočtovým opatřením
- do 31. 12. 2018 převedeno celkem 221 000,00 Kč, tj. 77,38 %
- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 22. 12. 2017

Zjištění:

- rozpočtovým opatřením č. 1 byly navýšeny výdaje na OdPa 3113 o 1 200 000,00 Kč (ve výkazu Fin 2-12M na pol. 6121), dle písemné Úpravy rozpočtu na rok 2018 zaslané organizaci 28. 3. 2018 však měl být z toho navýšen příspěvek na provoz na pol. 5331 - změnou rozpisu položek č. 3 byla 17. 10. 2018 převedena částka 200 000,00 Kč z pol. 6121 na pol. 5331

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2019 - 2020 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2018 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a to od 29. 11. 2017 dosud.

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

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu obce Ostrožská Lhota na roky **2019 - 2021** byl zveřejněn na internetových stránkách od 28. 11. 2017, na úřední desce od 28. 11. 2018 do doby schválení střednědobého výhledu rozpočtu zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu 2019 - 2020 obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů), zahrnuty byly finanční prostředky na bankovních účtech obce, obec nemá žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky. Byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2018, zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Přestože byl návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na roky 2019 - 2021, byl zastupitelstvem schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách od 11. 6. 2018 do 27. 6. 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu (tj. od 11. 6. 2018 do 27. 6. 2018), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 2/18/07 dne **27. 6. 2018**, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017** – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2018 dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2018 zřízeny bankovní účty:

- **základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800** - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **5 606 930,08 Kč** ověřen na výpis č. 248 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v rozvaze
- **běžný účet u ČNB (dotační) č. 94-4212721/0710** - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **1 185 037,54 Kč** ověřen na výpis č. 20 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v rozvaze
- **účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800** - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **82 609,60 Kč** ověřen na výpis č. 012 - odpovídal stavu účtu 236 v rozvaze a hlavní knize

Dále byly ověřeny zůstatky úvěrových účtů:

- **úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800** - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **3 820 000,00 Kč** ověřen na výpis č. 020 (viz smlouvy o úvěru - na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303
- **úvěrový účet u České spořitelny č. 226805469/0800** - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **0,00 Kč** ověřen na výpis č. 012 (viz smlouvy o úvěru - obnova MŠ a rekonstrukce sportovní haly) - odpovídal stavu účtu 451 0300

Evidence majetku

Ke kontrole byl vybrána evidence následujícího majetku:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 200 732,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku, úbytek ve výši 4 935,00 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidence např. programu - hřbitov 13 939,00 Kč, účetnictví Gordic 8 568,00 Kč

021 Stavby ve výši 177 350 035,63 Kč

- oprávky ve výši 55 489 440,38 Kč odpovídaly 081
- přírůstek ve výši 15 227 047,15 Kč (např. nový chodník 364 364,00 Kč, bytový dům č.p. 542 ve výši 9 137 195,02, budova č.p. 530 na hřišti ve výši 4 915 789,58 Kč)

022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí ve výši 9 644 867,20 Kč

- oprávky ve výši 6 412 935,16 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 94 809,20 Kč (kontejner na sběrný dvůr 45 363,00 Kč, čerpadlo na ČOV 49 446,20 Kč), - úbytek ve výši 110 210,00 Kč (AVIA) - prodej schválen zastupitelstvem obce
- doloženo Protokoly o zařazení a vyřazení

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4 726 088,09 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek v hodnotě 485 670,91,00 Kč (např. vánoční osvětlení 10 326,00 Kč, vybavení pro hasiče 41 500,00 Kč, nádoby na zimní posyp 19 322,00 Kč)

Kč..)

- vyřazen majetek ve výši 143 667,30 Kč (např. odpadkové koše po obci, monitor, kancelářské židle....)

031 Pozemky ve výši 6 818 810,98 Kč

- přírůstek ve výši 29 800,00 Kč - pozemky dle kupní smlouvy
- úbytek ve výši 223,28 Kč - dle kupních smluv

032 Kulturní předměty ve výši 357 409,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- např. obrazy, pamětní deska

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8 461 445,73,00 Kč

- např. chodníky celkem 1 667 038,00 Kč, inženýrské sítě - Křibské zahrady 3 039 869,31 Kč...

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9 798 259,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- hromadná akcie Slováckých vodáren a kanalizací 7 415 ks po 1 000,00 Kč

112 Materiál na skladě ve výši 151 916,62 Kč

- recykláž 783 tun ve výši 70 156,00 Kč
- dřevo ve výši 81 760,62 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 332 114,69 Kč

- 887 knih

909 Ostatní majetek ve výši 24 374 411,84 Kč

- majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Doporučení:

- drobný dlouhodobý majetek v hodnotě od 500,00 Kč do 1 000,00 Kč evidovat v podrozvahové evidenci na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, zároveň do podrozvahy přeúčtovat majetek evidovaný na účtu 028 v hodnotě nižší než 1 000,00 Kč

**Evidence
pohledávek**

K 31. 12. 2018 byly evidovány následující pohledávky:

1. krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 169 273,02 Kč

- doložen seznam neuhrazených faktur splatných v roce 2019, 1 faktura splatná 28. 12. 2018, 1 faktura splatná 2. 7. 2016 ve výši 45 182,84 Kč
- opravná položka ve výši 45 182,84 Kč

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 419 170,00 Kč

- zálohy na plyn 126 200 Kč
- zálohy na elektřinu 111 570,00 Kč
- zálohy na teplo 138 000,00 Kč
- zálohy na vodu 43 400,00 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 6 359,00 Kč

- za svoz odpadu 5 859,00 Kč za rok 2018
- za psa 500,00 Kč
- opravná položka ve výši 685,90 Kč

381 Náklady příštích období ve výši 37 510,00 Kč

- 3 faktury uhrazené, které byly v roce 2019 zaúčtovány do nákladů

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 29 302,00 Kč

- pohledávky za vodu, plyn a elektřinu - splatnost v roce 2019

2. dlouhodobé pohledávky:

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 755 706,00 Kč

- evidence půjček obyvatelům obce na rekonstrukce bytových jednotek - doložen seznam dlužníků a výši dlužné částky, měsíční splátka, datum ukončení splácení půjčky

Evidence poplatků Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2018 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2011, o místním poplatku ze psů účinná od 6. 4. 2011 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 50,00 Kč za prvního psa a 75,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 6. kalendářního roku

Obecně závaznou vyhlášku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 4. 1. 2016 - sazba 500,00 Kč, v čl. 6 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek je splatný do 31. 7. kalendářního roku

1. poplatek za psy - skutečně vybrané poplatky na pol. 1341 ve výši 21 575,00 Kč neodpovídaly účtování na Dal 315 0110 ve výši 21 700,00 - rozdíl 125,00 Kč, předpis na účtu 606 0300 ve výši 21 575,00 Kč

2. poplatek za odpady - skutečně vybrané poplatky pol. 1340 ve výši 597 544,00 Kč odpovídaly účtování na Dal 315 0100, předpis ve výši 599 753,00 Kč na MD 315 0100/Dal 606 0302

Evidence závazků K 31. 12. 2018 byly evidovány následující závazky:

1. krátkodobé závazky

321 Dodavatelé ve výši 115 103,93 Kč

- 19 neuhrazených faktur č. v KDF 443 až 461

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 25 000,00 Kč

- přijaté kauce na byt (5x 5 000,00 Kč)

331 Zaměstnanci ve výši 215 444,00 Kč

336 Zúčt. s institucemi soc. zab. a zdr. poj. ve výši 62 556,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 31 375,00 Kč

342 Jiné přímé daně ve výši 24 026,00 Kč

- mzdy za prosinec 2018, odsouhlaseno na rekapitulaci za prosinec 2018

341 Daň z příjmů ve výši 265 430,00 Kč

- daň za obec za rok 2018

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 109 632,00 Kč

- dle daňového přiznání za 4. čtvrtletí 2018

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 40 547,36 Kč

- vratka za volby prezidenta 17 977,36 Kč

- vratka za komunální volby 22 570,00 Kč

384 Výnosy příštích období ve výši 10 198,00 Kč

- nájemné přijaté v prosinci 2018 na leden 2019

389 Dohadné účty pasivní ve výši 419 170,00 Kč

- viz účet 314

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 28 800,00 Kč

- za pozemek - viz smlouvy o převodu majetku

2. dlouhodobé závazky

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 3 820 000,00 Kč

- zůstatek úvěru na bytový dům - ověřeno na výpis č. 020 z úvěrového účtu u České spořitelny

459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 149 385,50 Kč

- předplacené nájemné České spořitelny (*Česká spořitelna spolufinancovala rekonstrukci budovy č.p. 67, v níž měla mít svoji pobočku, po zrušení pobočky byla sepsána smlouva, kterým se umožňuje předplacené nájemné na základě vystavení faktury Českou spořitelnou*)

Doporučení:

- o dani z příjmů za obec účtovat k 31. 12. na účtu 384

Faktura

Přijaté faktury byly zakládány do šanonů a opatřeny číslem z knihy faktur. Faktury byly opatřeny předpisem účtování závazku. Účtování úhrady závazku včetně rozpočtové skladby bylo na předkontaktních dokladech, které byly zakládány k bankovním výpisům.

Byla provedena kontrola faktur č. KDF č. 2018300 až 2018330 - bez nedostatků.

Vydané faktury byly zakládány v samostatném šanonu. Do 31. 12. 2018 bylo vystaveno celkem 67 faktur č. 2017001 až 2017067.

Doporučení:

- opatřit vydané faktury předpisem účtování pohledávky včetně podpisů příkazce operace a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

- opatřit přijaté faktury podpisy příkazce operace a správce rozpočtu v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že přijaté faktury č. 20170401 až 20170461 byly již opatřeny podpisem příkazce operace.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená v programu Gordic za období 12/2018, obsahovala názvy analytických účtů. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze za 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Ke kontrole byl předložen šanon s veškerou dokumentací týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018. Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 měla být provedena na základě **Směrnice č. 12/pro rok 2018 o provádění inventarizace**.

Inventarizace byla provedena základě **Plánu inventur** ze dne 21. 11. 2018, v němž byli stanoveni členové inventarizačních komisí. V Plánu inventur byl stanoven termín zahájení inventarizace 27. 11. 2018 a termín ukončení 31. 1. 2019. Přílohou plánu byl seznam inventarizovaných účtů. Byl připojen Seznam pokladů pro inventarizaci 2018 (čísla inventurních soupisů).

Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 27. 11. 2018.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny dle syntetických účtů a majetkové účty navíc dle umístění.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 13. 2. 2019, byla opatřena podpisy členů inventarizační komise a bylo v ní uvedeno, že inventarizace byla zahájena dne 12. 11. 2018 a ukončena dne 31. 1. 2019.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu Gordic se všemi náležitostmi (název dodavatele, datum splatnosti, částka). V roce 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 461 faktur č. 1 až 461.

Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu Gordic. V roce 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 67 faktur č. 2017001 až 2017067* <i>* v roce 2018 byla použita číselná řada 2017xxx</i>
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 1-9/2018 (uvolněný starosta, neuvolněný starosta, ostatní členové zastupitelstva neuvolnění). Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nepřesáhla maximální hranici stanovenou uvedeným Nařízením vlády. Nebyly zjištěny nedostatky. Při závěrečném přezkoumání byly předloženy mzdové listy za období 1-12/2018. Odměny neuvolněných členů zastupitelstva byly poměrně kráceny (ke dni konání voleb resp. u členů rady do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva 31. 10. 2018). Uvolněnému starostovi obce byla vyplacena odměna při skončení funkčního období a neuvolněnému místostarostovi bylo vyplaceno odchodné. Odměny pro nové neuvolněné členy zastupitelstva byly schváleny s účinností od 1. 11. 2018. Zjištění: <u>- uvolněnému starostovi obce (ve funkci od 31. 10. 2018) byla nesprávně stanovena výše odměny za 10/2018 ve výši 1 650,00 Kč, správně měla být stanovena ve výši 1 705,00 Kč - rozdíl 55,00 Kč bude doplacen s odměnou za měsíc duben 2019</u>
Pokladní doklad	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě v programu Gordic. Příjmy v hotovosti např. ověření podpisu byly vybírány na předtištěné stvrzenky, které byly evidovány. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen 2018 vč. zaúčtování a rozpočtové skladby (pokladní doklady č. 940 - 1029) - nebyly zjištěny nedostatky. Byly prověřeny převody hotovosti z běžného účtu u České spořitelny do pokladny za měsíc srpen 2018: PPD č. 945 ze dne 2. 8. 2018 ve výši 141 060,00 Kč, výpis z účtu u ČS č. 151 PPD č. 1015 ze dne 24. 8. 2018 ve výši 20 000,00 Kč, výpis z účtu u ČS č. 164
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden v programu Gordic. Příjmy i výdaje byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2018 bylo vyhotoveno celkem 1375 pokladních dokladů. Deník byl měsíčně uzavírán a zůstatky hotovosti za kalendářní měsíce byly převáděny do počátečních stavů následujících měsíců. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze za 12/2018. <i>Doporučení ohledně účtování příjmů a výdajů pokladny vč. rozpočtové skladby - viz Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</i>
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2018 v programu Gordic ze dne 11. 3. 2019. V části A. 3 byly uvedeny informace o: zařazení dlouhodobého majetku, odpisování majetku, peněžních fondech. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 24 374 411,84 Kč (majetek PO). V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 149 308,34 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly brutto zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená v programu Gordic za období 12/2018. Aktiva celkem ve výši 162 932 481,11 Kč odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2018. Stálá aktiva byla ve výši 221 787 322,93 Kč brutto. Korekce stálých aktiv ve výši 66 829 195,63 Kč byla provedena na účtech 018, 021, 022, 028. O korekci oběžných aktiv bylo účtováno ve výši 45 868,74 Kč na účtech 311 a 315. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 338 057,32 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty za období 12/2018.

Výsledek hospodaření roku 2017 byl převeden na účet 432 ve výši 6 123 251,43 Kč z účtu 431 - doloženo účetním dokladem č. 400019 ze dne 27. 6. 2018 - tj. k datu schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce, což je v souladu s účetním standardem č. 701 bod 6.2 a 6.3.

Účetnictví ostatní

Odepisování dlouhodobého majetku

Obec Ostrožská Lhota měla zpracovanou Směrnici č. 13/2015 Odepisování dlouhodobého majetku ze dne 20. 1. 2015. Ve směrnici byl stanoven rovnoměrný měsíční odpis, zbytková hodnota ve výši 0,00 Kč.

Dle opisu účtu 551 byly zaúčtovány odpisy vnitřními doklady č.:

400005 ve výši 735 027,00 Kč

400006 ve výši 367 512,00 Kč

400007 ve výši 367 510,00 Kč

400013 ve výši 367 509,00 Kč

400015 ve výši 367 508,00 Kč

400026 ve výši 367 508,00 Kč

400028 ve výši 367 872,00 Kč

400033 ve výši 367 871,00 Kč

400040 ve výši 369 969,00 Kč

400043 ve výši 369 963,00 Kč

400050 ve výši 385 684,00 Kč

980002 ve výši 385 684,43 Kč

Celkem ve výši 4 435 390,43 Kč, což odpovídalo stavu účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty a v hlavní knize za 12/2018.

Odepisování při pořízení drobného dlouhodobého majetku

Dle hlavní knihy za období 12/2018 byl pořízen drobný majetek v celkové výši 485 670,91 Kč (účet 558), dle přírůstku na účtu 028 byl zařazen majetek ve výši 485 670,91 Kč (odpovídalo účtování Dal 088) - bez rozdílu.

Zjištění:

- přestože je ve vnitřní Směrnici č. 13/2015 stanoven měsíční odpis, bylo o odpisech za leden 2018 účtováno až k 28. 2. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu Gordic k 31. 12. 2018:

Daňové příjmy ve výši	20 315 483,45 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 019 734,45 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	355 557,40 Kč
Přijaté transfery ve výši	6 068 997,46 Kč
Příjmy celkem ve výši	28 759 772,76 Kč
konsolidace příjmů	5 047 316,46 Kč
Příjmy po konsolidaci	23 712 456,30 Kč (95,44 % upraveného rozpočtu)

Běžné výdaje ve výši	23 866 649,72 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	13 379 553,94 Kč
Výdaje celkem ve výši	37 246 203,66 Kč
konsolidace výdajů ve výši	5 047 316,46 Kč
Výdaje po konsolidaci	32 198 887,20 Kč (81,37 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po kons. -8 486 430,90 Kč
+ poč. stav účtů 11 237 437,48 Kč
+ poč. stav pokladny 0,00 Kč
+ pol. 8123 4 100 000,00 Kč
- pol. 8124 558 691,00 Kč
+ pol. 8901 582 261,64 Kč
= konečnému stavu k 31. 12. účtů ve výši 6 874 577,22 Kč - odpovídalo stavu v hlavní knize a rozvaze za 12/2018 (běžné účty 6 791 967,62 Kč, sociální fond 82 609,60 Kč)

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Zjištění:

Obec Ostrožská Lhota neměla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5212 Ochrana obyvatelstva v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Doporučení:

- od 1. 1. 2019 účtovat o rozpočtové skladbě příjmů a výdajů v hotovosti přímo přes účet 261 (na řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12M nebyl uveden stav pokladny, přestože dle rozvahy byl zůstatek pokladny hotovosti 45 431,00 Kč)

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byla předložena Výkaz zisku a ztráty sestavený programem Gordic k 31. 12. 2018, o hospodářské činnosti nebylo účtováno.

Náklady celkem ve výši 21 609 782,58 Kč
Výnosy celkem ve výši 24 947 839,90 Kč
Výsledek hosp. 3 656 407,32 Kč
- daň z příjmů (591) 318 350,00 Kč
Výsl. hosp. po zd. 3 338 057,32 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za 12/2018

Dále byla provedena kontrola stavu vybraných výnosových účtů na příslušné položky ve výkazu Fin 2-12M - nebyly zjištěny rozdíly:

605 ve výši 16 070,00 Kč odpovídal pol. 1361
681 ve výši 5 119 337,28 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
682 ve výši 4 068 957,73 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
684 ve výši 9 420 320,77 Kč odpovídal pol. 1211
686 ve výši 915 2019,01 Kč odpovídal rozpočtované pol. 1511
688 ve výši 152 379,66 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

1. Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota za období 12/2018

Aktiva ve výši 6 883 764,11 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 22 851 176,58 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv v plné výši na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 952 449,26 Kč, zůstatek FKSP ve výši 141 410,04 Kč, zůstatek pokladny ve výši 28 636,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 150 599,04 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 38 5000,00 Kč - peněžní dary. O tvorbě investičního fondu bylo účtováno ve výši odpisů 110 351,00 Kč.

2. Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota za období 12/2018

Aktiva ve výši 256 571,18 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve

výši 1 523 235,26 Kč. Bylo účtováno o korekci stálých aktiv v plné výši na účtech 013, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (241) činil 237 055,18 Kč a Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 0,00 Kč (stejný zůstatek byl evidován i na účtu 412). Dále byl v Příloze uveden Fond rezervní - tvorba ve výši 0,00 Kč z důvodu nezaúčtování výsledku hospodaření za rok 2017 schváleného zastupitelstvem obce. O tvorbě investičního fondu nebylo účtováno, jelikož majetek na účtech 013 a 022 byl již plně odepsán - zůstatek ve výši 69 851,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavené v programu Gordic:

1. Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota za období 12/2018

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	14 055 339,27 Kč	552 464,16 Kč
Výnosy celkem	14 336 312,70 Kč	562 115,00 Kč
Výsl. hosp. běž. úč. období	280 973,43 Kč	9 650,84 Kč, celkem ve výši 290 624,27 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2018

2. Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota za období 12/2018

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	379 302,23 Kč	86 665,00 Kč
Výnosy celkem	439 059,78 Kč	191 160,00 Kč
Výsl. hosp. běž. úč. období	59 757,55 Kč	104 495,00 Kč, celkem ve výši 164 252,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze za 12/2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Odpisový plán příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota byl schválen spolu s neinvestičním příspěvkem zřizovatele v rámci rozpočtu na rok 2018 v písemném sdělení o výši neinvestičního příspěvku bylo sděleno, že částka 127 000,00 Kč je určena na odpisy. Odpisy byly zaúčtovány za období 12/2018 ve výši 110 351,00 Kč.

Darovací smlouvy

Do 30. 9. 2018 bylo uzavřeno celkem 7 darovacích smluv, ke kontrole byly vybrány:

1. uzavřená dne 31. 5. 2018 mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a **Maticí svatoantonínskou z. s. Blatnice pod sv. Antonínkem - dar ve výši 5 000,00 Kč na zajištění vody na poutním místě u Sv. Antonínka**

- byla doložena nedatovaná žádost
- Rada obce schválila žádost dne 28. 5. 2018
- finanční prostředky byly vyplaceny z bankovního účtu dne 22. 6. 2018, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5492

2. uzavřená dne 18. 7. 2018 mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako dárce) a **Diakonií ČCE - středisko Cesta - dar ve výši 2 000,00 Kč na provozní a humanitární účely pro zdravotně postižené**

- Rada obce schválila poskytnutí daru dne 9. 7. 2018
- finanční prostředky byly vyplaceny z bankovního účtu dne 19. 7. 2018, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5492

Dále Rada obce schválila poskytování **daru při narození dítěte** na svém zasedání dne 20. 7. 2015 a to ve výši 2 000,00 Kč (první dítě), 4 000,00 Kč (druhé dítě), 7 000,00 Kč (třetí a každé další dítě) a to po dovršení 3 měsíců života dítěte, podmínkou je trvalý pobyt dítěte v obci a trvalý pobyt alespoň jednoho z rodičů. Přílohou byl formulář Žádost o dar při narození dítěte.

- do 30. 9. 2018 bylo uzavřeno celkem 6 darovacích smluv - dary v celkové výši 28 000,00 Kč (2x 7 000,00 Kč, 3x 4 000,00 Kč, 1x 2 000,00 Kč)
- vyplácení darů v hotovosti bylo účtováno na OdPa 3399 pol. 5492 ve výši 28 000,00 Kč - byly doloženy výdajové pokladní doklady

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byly předloženy všechny veřejnoprávní smlouvy uzavřené pro rok 2018. **Rada obce** schvalovala uzavření veřejnoprávních smluv **do výše poskytnuté dotace 50 000,00 Kč, zastupitelstvo obce** schvalovalo uzavření veřejnoprávních smluv, kde **výše dotace přesáhla 50 000,00 Kč**. Obec měla zpracované formuláře "Žádost o finanční dotaci" a "Vyúčtování neinvestiční dotace".

Rada obce schválila uzavření celkem **16 veřejnoprávních smluv** ve výši do 50 000,00 Kč, vybrány ke kontrole byly:

č. 4/RO/2018 uzavřená dne 6. 3. 2018 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Klubem seniorů Ostrožská Lhota, z.s.** (příjemce) - předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 18 000,00 Kč na zabezpečení činnosti klubu, zdrav. regeneraci členů**

- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 4. 9. 2017

- schváleno Radou obce dne 5. 3. 2018 usnesením č. 4/82/2018

- finanční prostředky byly vyplaceny 7. 3. 2018, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2018 - vyúčtování bylo předloženo příjemce dotace dne 30. 4. 2018 - nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků dotace

č. 7/RO/2018 uzavřená dne 6. 3. 2018 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Slováckým krúžkem Háječek Ostrožská Lhota** (příjemce) - předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 21 000,00 Kč na oslavu 30. výročí DNS Kameňáček, zajištění činnosti r. 2018**

- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 4. 9. 2017

- schváleno Radou obce dne 5. 3. 2018 usnesením č. 4/82/2018

- finanční prostředky byly vyplaceny 31. 10. 2018, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2018 - vyúčtování bylo předloženo příjemce dotace dne 31. 10. 2018 - nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků dotace

Zastupitelstvo obce schválilo uzavření **4 veřejnoprávních smluv** nad 50 000,00 Kč, vybrány ke kontrole byly:

č. 1/ZO/2018 uzavřená dne 18. 12. 2017 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Sportovní kluby Ostrožská Lhota** (příjemce) - předmětem smlouvy byla **neinvestiční dotace ve výši 290 000,00 Kč na dofinancování provozních nákladů SK**

- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 30. 10. 2017

- schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 usnesením č. 5/17/12

- finanční prostředky byly vyplaceny 5. 1. 2018 ve výši 20 000,00 Kč, 2. 3. 2018 ve výši 40 000,00 Kč, , 21. 3. 2018 ve výši 20 000,00 Kč, 6. 4. 2018 ve výši 50 000,00 Kč, 3. 5. 2018 ve výši 30 000,00 Kč, dne 8. 6. 2018 ve výši 50 000,00 Kč, 22. 6. 2018 ve výši 25 000,00 Kč, 4. 7. 2018 ve výši 20 000,00 Kč, 5. 9. 2018 ve výši 25 000,00 Kč a dne 23. 10. 2018 ve výši 10 000,00 Kč, vše zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 5222

- vyúčtování bylo doloženo dne 22. 11. 2018 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace

- veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách poskytovatele dne 3. 1. 2018 v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

č. 2/ZO/2018 uzavřená dne 18. 12. 2017 mezi Obcí Ostrožská Lhota (poskytovatel) a **Římskokatolickou farností Ostrožská Lhota** (příjemce) -

předmětem smlouvy byla **investiční dotace ve výši 300 000,00 Kč na bezbariérový vstup do kostela sv. Jakuba**

- žádost o finanční dotaci byla doručena obecnímu úřadu dne 26. 10. 2017
- schváleno Zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 usnesením č. 5/17/12
- finanční prostředky byly vyplaceny 25. 5 2018, zaúčtováno na OdPa 3429 pol. 6323
- vyúčtování bylo předloženo obecnímu úřadu dne 28. 8. 2018 - nebylo zjištěno neoprávněné použití prostředků investiční dotace
- veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách poskytovatele dne 3. 1. 2018 v souladu s § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

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

Dále bylo předloženo **6 Smluv o poskytnutí (individuální) dotace** s fyzickými osobami s bydlištěm v Ostrožské Lhotě - předmětem smluv bylo poskytnutí dotace na materiál na vybudování parkoviště u rodinných domů. Byly doloženy žádosti o příspěvek na vybudování parkoviště a zároveň byly doloženy doklady k prokázání použití dotace (zpětně) - dotace byly vypláceny v hotovosti při podpisu smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Ostrožská Lhota přijala do 30. 9. 2018 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 112 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 60 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 112 000,00 Kč

ÚZ 98 008 ve výši 52 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním volby prezidenta republiky

- výdaje na **OdPa 6118 pod stanoveným ÚZ ve výši 34 022,64 Kč:**

pol. 5021 ve výši 26 477,00 Kč (dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků 5 477,00 Kč, odměny členů volební komise 21 000,00 Kč - pro 2 šestičlenné komise)

pol. 5161 ve výši 554,00 Kč (poštovní služby)

pol. 5168 ve výši 3 247,64 Kč (faktura za zpracování volebních seznamů - v KDF č. 96)

pol. 5175 ve výši 3 744,00 Kč (stravné pro 12 členů x 4 dny x 78,00 Kč - doloženy 2 paragony za občerstvení (VPD č. 51 ve výši 3 396,00 Kč, č. 90 ve výši 3 300,00 Kč)

Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje.

ÚZ 98 187 ve výši 60 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním komunálních voleb

- výdaje na **OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ ve výši 37 430,00 Kč:**

pol. 5021 ve výši 35 192,00 Kč (dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků , odměny členů volební komise 27 000,00 Kč - pro 2 sedmičlenné komise

pol. 5139 ve výši 54,00 Kč (VPD č. 1094 za nákup základních kancelářských potřeb)

pol. 5175 ve výši 2 184,00 Kč (stravné pro 14 členů x 2 dny x 78,00 Kč)

Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje.

O obou dotacích na volby bylo účtováno v souladu s ČÚS na účtu 374. Byla vyčíslena **vrátka v celkové výši 40 547,36 Kč** (volby prezidenta 17 977,36 Kč a komunální volby 22 570,00 Kč)

pol. 4112 ve výši 485 700,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 485 700,00 Kč

O dotaci bylo účtováno v souladu s ČÚS na účtu 346.

pol. 4116 ve výši 423 981,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 276 200,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 456 200,00 Kč, z toho:

ÚZ 13 013 od Úřadu práce Uherské Hradiště na veřejně prospěšné práce ve výši 166 000,00 Kč

ÚZ 29 027 od Ministerstva zemědělství na restaurování soch ve výši 257 981,00 Kč

Zjištění:

- pol. 4116 v upraveném rozpočtu byla rozpočtována ve výši 456 200,00 Kč, přestože skutečné plnění bylo ve výši 423 981,00 Kč, čímž bylo porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Byl předložen šanon s kupními smlouvami uzavřenými v roce 2018. Byly vybrány kupní smlouva uzavřená mezi:

1. Obcí Ostrožská Lhota (jako prodávající) a manžely B. (jako kupující) dne 29. 1. 2018 - předmětem smlouvy byl **pozemek p.č. 4178/54** o výměře 14 m² za cenu **5 600,00 Kč**.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2. 11. 2017 do 20. 11. 2017

- prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017 usnesení č. 5/17/04

- právní účinky vkladu k 6. 2. 2018, k tomuto datu byl pozemek vyřazen z účetní evidence dne z účtu 031 0500 ve výši 42,00 Kč

- uhrazeno hotově dne 29. 1. 2018 VPD č. 78

2. Obcí Ostrožská Lhota (jako prodávající) a E.ON Distribucí, a.s. (jako kupující) dne 2. 5. 2018 - předmětem smlouvy byl **pozemek p.č. 6758/2** o výměře 28 m² za cenu **2 940,00 Kč**.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 6. 3. 2018 do 22. 3. 2018

- prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2018 usnesení č. 1/18/07 a 1/18/08

- právní účinky vkladu k 16. 5. 2018, k tomuto datu byl pozemek vyřazen z účetní evidence dne z účtu 031 0300 ve výši 133,28 Kč

- faktura vystavená dne 20. 6. 2018, uhrazeno na účet obce dne 4. 7. 2018 ve výši 3 557,40 Kč (tj. vč. DPH)

3. Obcí Ostrožská Lhota (jako kupující) a manžely K. (jako prodávající) dne 25. 10. 2018 - předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 4698/35, p.č. 4699/26, p.č. 4698/34, p.č. 4699/27 a p.č. 4178/26 za celkovou cenu **28 800,00 Kč**

- nákup pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2018 usnesením č. 1/18/02

- právní účinky vkladu k 20. 12. 2018, k 21. 12. 2018 byly pozemky zařazeny na účet 031 0500 dokladem č. 301366 v hodnotě 29 800,00 Kč (1 000,00 Kč správní poplatek)

- kupní cena nebyla do 31. 12. 2018 uhrazena, závazek byl evidován na účtu 378

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ostrožská Lhota neuzavřela v roce 2018 žádnou novou smlouvu o úvěru. Splácela 2 úvěry:

1. Smlouva o úvěru č. 0226805469 uzavřená s Českou spořitelnou dne 8. 7. 2007 na financování akcí "Obnova MŠ Ostrožská Lhota" a "Rekonstrukce sportovní haly Ostrožská Lhota" ve výši **2 900 000,00 Kč** - čtvrtletní splátka ve

výši 72 500,00 Kč - poslední splátka do 31. 12. 2018.
 - do 31. 12. 2018 bylo uhrazeno celkem 278 691,00 Kč - odpovídalo účtování MD 451 0300
- zůstatek na účtu 451 0300 k 31. 12. 2018 ve výši 0,00 Kč

2. Smlouva o úvěru č. 0317177429 uzavřená s Českou spořitelnou dne 9. 6. 2017 na financování akce "**Bytové jednotky 8 PB - PČB Ostrožská Lhota**" ve výši **4 100 000,00 Kč** - měsíční splátka ve výši 40 000,00 Kč - první splátka do 30. 6. 2018, poslední splátka do 31. 12. 2026.
 - úvěr byl vyčerpán v plné výši 4 100 000,00 Kč - pol. 8123
 - do 31. 12. 2018 bylo uhrazeno celkem 7 měsíčních splátek po 40 000,00 Kč (tj. 280 000,00 Kč) - odpovídalo účtování MD 451 0303
- zůstatek na účtu 451 0303 k 31. 12. 2018 ve výši 3 820 000,00 Kč

Smlouvy o půjčce

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 20. 6. 2014 poskytování půjček občanům na stavební úpravy rodinných domů, max. částka 150 000,00 Kč, úrok 1%, splatnost do 5 let. Dne 11. 6. 2015 zastupitelstvo schválilo max. částku půjčky 100 000,00 Kč.

Obec Ostrožská Lhota (jako zapůjčitel) uzavřela smlouvu o zápůjčce s manžely B. (vydlužitelé) dne 25. 4. 2018. Zápůjčka byla stanovena ve smlouvě ve výši **100 000,00 Kč za účelem dofinancování stavebních úprav v rodinném domě za účelem bydlení vydlužitelů.**

- žádost byla obci doručena dne 6. 3. 2017
- Rada obce schválila uzavření smlouvy dne 3. 4. 2018
- zápůjčka byla zajištěna fyzickou osobou uvedenou v čl. II
- o poskytnutí půjčky bylo účtováno na OdPa 6310 pol. 6412
- byl předložen splátkový kalendář a to poslední splátka do 27. 4. 2023
- uhrazeno z běžného účtu obce dne 26. 4. 2018 - výpis č. 83

Obec Ostrožská Lhota (jako zapůjčitel) uzavřela smlouvu o zápůjčce s p. T. G. a p. Z. R. (vydlužitelé) dne 18. 9. 2018. Zápůjčka byla stanovena ve smlouvě ve výši **100 000,00 Kč za účelem bydlení vydlužitelů.**

- žádost byla obci doručena dne 13. 8. 2018
- Rada obce schválila uzavření smlouvy dne 20. 8. 2018
- zápůjčka byla zajištěna fyzickou osobou uvedenou v čl. II
- o poskytnutí půjčky bylo účtováno na OdPa 6310 pol. 6412
- byl předložen splátkový kalendář a to poslední splátka do 27. 9. 2023
- uhrazeno z běžného účtu obce dne 25. 9. 2018 - výpis č. 184

Obec Ostrožská Lhota (jako zapůjčitel) uzavřela smlouvu o zápůjčce s manžely D. (vydlužitelé) dne 23. 12. 2018. Zápůjčka byla stanovena ve smlouvě ve výši **100 000,00 Kč za účelem dofinancování stavebních úprav v rodinném domě za účelem bydlení vydlužitelů.**

- žádost byla obci doručena dne 13. 8. 2018
- zastupitelstvo obce schválila uzavření smlouvy dne 19. 12. 2018
- zápůjčka byla zajištěna fyzickou osobou uvedenou v čl. II
- o poskytnutí půjčky bylo účtováno na OdPa 6310 pol. 6412
- byl předložen splátkový kalendář a to poslední splátka do 21. 12. 2023
- uhrazeno z běžného účtu obce dne 24. 12. 2018 - výpis č. 245

Ve výkazu Fin 2-12M byly obě poskytnuté půjčky na OdPa 6310 pol. 6412 ve výši 300 000,00 Kč (v upraveném rozpočtu 300 000,00 Kč). Splátky všech půjček byly na pol. 2460 ve výši 276 195,00 Kč, odpovídaly účtování na Dal účtu 469.

Byly ověřeny splátky od všech vydlužitelů za září 2018 dle splátkových kalendářů - ve výši 22 503,00 Kč odpovídaly účtování na Dal 469 za měsíc září 2018.

Zjištění:

- zastupitelstvo obce neschválilo uzavření 2 smluv o zápůjčce dle ustanovení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330039895/001 uzavřená dne 28. 2. 2018 mezi Obcí Ostrožská Lhota (jako povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná) - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemku p.č. 4178/15 a p.č. 7254 za účelem umístění distribuční soustavy - zemní kabel NN, skříň SP 100, SS100 na stavbě "Ostr. Lhota, Šuránek, úpr. DS". Byla sjednána jednorázová náhrada ve výši 2 500,00 Kč bez DPH.

- právní účinky vkladu ke dni 16. 3. 2018
- byla vystavena faktura dne 16. 4. 2018 (č. v KVF č. 2017014)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "**Doplnění ZTV Ostrožská Lhota**".

Na základě Příkazní smlouvy č. 50/2018 ze dne 12. 6. 2018 byla výkonem zadavatelských funkcí pověřena firma INVESTA UH, s.r.o.

Ve Výzvě k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce ze dne 11. 6. 2018 byla stanovena předpokládaná cena veřejné zakázky - 5 570 000,00 Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek do 28. 6. 2018 do 10:00 hodin, kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. 5 subjektů bylo obesláno s výzvou k podání nabídky (doloženo doručenkami do datových schránek). Ve stanoveném termínu byly doručeny 3 nabídky.

Dle Protokolu o otevírání nabídek ze dne 28. 6. 2018 nebyla žádná nabídka vyřazena z dalšího posuzování. Ve Zprávě o hodnocení nabídek bylo uvedeno, že se hodnotící komise sešla dne 2. 7. 2018 a vybrala nabídku s nejnižší nabízenou cenou **5 722 486,59 Kč bez DPH od firmy Vodohospodářské stavby Javorník - CZ s.r.o.**

- rada obce schválila výběr dodavatele dne 9. 7. 2018 usnesením č. 1/93/2018

Smlouva o dílo byla uzavřena s vybraným uchazečem dne 19. 7. 2018, cena v čl. III. byla dodržena (5 722 486,59 Kč bez DPH, 6 924 208,77 Kč vč. DPH).

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 7. 2018 v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek. Dne 1. 10. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým došlo k posunutí termínu dokončení stavebních prací do 30. 11. 2018 (lokalita Luby do 31. 5. 2019). Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 5. 10. 2018. Dne 20. 12. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 2, jímž byla změněna cena na 5 509 832,65 Kč bez DPH (tj. 6 666 897,51 Kč vč. DPH). Dodatek č. 2 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 12. 2018.

Zveřejnění bylo doloženo printscreenem webu www.profilzadavatele.cz ke dni 18. 4. 2019.

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

Informace o přijatých opatřeních k nedostatkům zjištěným při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 ze dne 11. 10. 2017 byla doručena Krajskému úřadu Zlínského kraje - všechny nedostatky byly odstraněny a v roce 2018 se již nevyskytovaly.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní předpisy platné v roce 2018:

- Směrnice o systému účetnictví + dokladové řady a číslování
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice o cestovních náhradách
- Směrnice o dlouhodobém majetku

	Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů Směrnice o finanční kontrole Směrnice o vedení pokladny Směrnice - opravné položky k pohledávkám Směrnice k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Kontrolní řád obce Ostrožská Lhota Směrnice - veřejné zakázky Směrnice - provádění inventarizace Směrnice - odepisování dlouhodobého majetku + příloha č. 1 Směrnice - schvalování účetní závěrky obce Směrnice - schvalování účetní závěrky PO Směrnice - cizoměnové operace a používání cizoměnových kurzů Směrnice o odpadech Směrnice - rezervy Statut sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota Statut - fond rozvoje kabelové televize Spisový a skartační řád Směrnice pro práci s osobními údaje Směrnice č. 3/2018 o cestovních náhradách
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 10. 4. 2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota. Předmětem kontroly bylo předání funkce ředitele 2018, hospodaření za 1-11 2018, zřizovací listina, užívání majetku, vztah ke zřizovateli z pohledu účetního a finančního. V Protokolu byla uvedena doporučení, nebyly zjištěny závažné nedostatky.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	V roce 2018 se uskutečnilo 27 schůzí Rady Obce Ostrožská Lhota. Zápis z schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty popř. jiného radního. Byly doloženy prezenční listiny s podpisy členů rady.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 30. 9. 2018 se uskutečnilo celkem 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (27. 3., 27. 6., 27. 9., ustavující 31. 10. a 19. 12. 2018) Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce byla vyvěšena alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění. Zjištění: <u>- zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo dne 17. 12. 2017, poté až 27. 3. 2018, čímž nebylo dodrženo ustanovení §92 odst 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích</u>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	1. Obec Ostrožská Lhota měla zřízen Sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo Statutem Sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota a pravidla hospodaření s prostředky Sociálního fondu včetně změn schválených zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2011. Ve Statutu byl stanoven příděl ve výši 2% objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva obce. Dalšími zdroji byly stanoveny splátky půjček, peněžní a jiné dary, zůstatek fondu z předchozího roku. Čerpání fondu bylo stanoveno na stravování (15,00 Kč zaměstnanec na 1

jídlo, 31,00 Kč uvolněný zastupitel), kulturní akce do výše 600,00 Kč, sociální půjčky do výše 20 000,00 Kč, rekreace do výše 1 500,00 Kč, penzijní připojištění v max. měsíční výši 300,00 Kč, dary při životních výročí až do výše 3 000,00 Kč. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný účet u České spořitelny č. 107-1543074369/0800. K bankovním výpisům byly zakládány doklady týkající se tvorby fondu (výpočet přídělů 2% dle objemu hrubých mezd), doklady týkající se čerpání (faktury za vstupenky....)

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 14. 12. 2017 **Rozpočet sociálního fondu - rok 2018:**

zůstatek k 1. 1. 2018 ve výši	79 500,00 Kč
Příjmy z rozpočtu	46 000,00 Kč
Výdaje ve výši	45 500,00 Kč
- přisp. na dovolenou	6 000,00 Kč
- kulturní akce	3 500,00 Kč
- výročí	3 000,00 Kč
- penzij. připojištění	14 000,00 Kč
- přisp. na stravování	18 000,00 Kč
- poplatky bance	1 000,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2018	80 000,00 Kč

Účet 236:

Zůstatek k 1. 1. 2018 ve výši	81 036,11 Kč
+ úroky	89,04 Kč
+ měsíční příděly	47 316,46 Kč
- poplatky za vedení účtu	1 267,00 Kč
- příspěvky na penzijní přip. x 300,00 Kč)	13 800,00 Kč (10 x 4 x 300,00 Kč a 2 x 3
- příspěvky na rekreaci	4 500,00 Kč (tj. 3x 1 500,00 Kč)
- vstupenky do divadla	4 680,00 Kč
- příspěvek na stravu	21 585,00 Kč
Zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši	82 609,60 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na bankovním účtu dle výpisu č. 012

Účet 419 0100 a 419 0101:

Počáteční stav ve výši	84 509,00 Kč
+ úroky	89,04 Kč
+ měsíční příděly	57 500,68 Kč
- čerpání na penz. přip.	13 800,00 Kč
- bankovní poplatky	1 267,00 Kč
- příspěvky na rekreaci	4 500,00 Kč
- vstupenky do divadla	4 680,00 Kč
- příspěvky na stravu	21 585,00 Kč
zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši	92 793,82 Kč, což odpovídalo součtu analytických účtů 419 0100 a 419 0101

Zjištění:

- rozdíl mezi stavem účtu 236 ve výši 82 609,60 Kč a stavem účtu 419 (sociální fond) ve výši 92 793,82 Kč činil 10 184,22 Kč - příděl do fondu za listopad a prosinec 2018 nebyl převeden na účet do 31. 12. 2018
- na účtu 419 byl zaúčtováno celkem 13 přídělů (prosinec 2017 až prosinec 2018)
- příděl do fondu za měsíc leden 2018 ve výši 3 937,98 Kč byl převeden na účet až 13. 3. 2018, příděl za měsíc září 2018 ve výši 5 353,40 Kč byl převeden na účet až 9. 11. 2018
- příděl do fondu za listopad 2018 nebyl převeden na účet fondu do 31. 12. 2018
- rozdíl mezi stavem fondu a běžným účtem z roku 2015 ve výši 3 472,89 Kč byl odúčtován

2. Dále měla Obec Ostrožská Lhota zřízen **Fond rozvoje kabelové televize**. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet. Fond byl zřízen usnesením zastupitelstva obce dne 2. 9. 2001. Hospodaření fondu se řídilo

vnitřní směrnici č. 19 - příjmy fondu byly tvořeny prostředky z rozpočtu obce, poplatky za připojení účastníka, dotace ze státního rozpočtu, výdaje mohou být použity na opravy kabelové sítě, k rozšíření programové skladby. O použití prostředků fondu rozhoduje rada obce.

Účet 419 0010 a 419 0121:

Počáteční stav ve výši	26 898,44 Kč		
+ výnosy od provozovatele		23 616,08 Kč	
+ poplatky za připojení	6 000,00 Kč		
- čerpání ve výši		0,00 Kč	
Zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši	56 514,52 Kč,	což	odpovídalo součtu analytických účtů 419 0010 a 419 0121

Sociální fond ve výši 92 793,82 Kč

Fond kabel. TV ve výši 56 514,52 Kč

Celkem 419 ve výši 149 308,34 Kč odpovídalo stavu v hlavní knize a rozvaze za 12/2018

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2015 27 001 tis. Kč

2016 19 561 tis. Kč

2017 26 620 tis. Kč

2018 23 712 tis. Kč

tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 24 223,50 tis. Kč**

Dluh ve výši 3 820 tis. Kč (účet 451).

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 15,77 %.

Účetní závěrka obce

Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 2/18/08 dne 27. 6. 2018. Byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky se všemi náležitostmi.

Účetní závěrky příspěvkových organizací

1. Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

Rada obce nerozhodla do 30. 6. 2018 o schválení/neschválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2017. V usnesení č. 7/90/2018 ze dne 28. 5. 2018 je uvedeno, že rada obce požaduje předložit důvodovou zprávu k zápornému hospodaření.

2. Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota

Rada obce schválila na svém zasedání dne 28. 5. 2018 usnesením č. 7/90/2018 účetní závěrku příspěvkové organizace a to převedení hospodářského výsledku za rok 2017 ve výši 197 359,57 Kč do rezervního fondu.

Zjištění:

- příspěvková organizace Centrum otevřená škola nepředvedla ke dni schválení účetní závěrky výsledek hospodaření za předcházející rok do rezervního fondu dle usnesení rady obce

- rada obce nerozhodla do 30. 6. 2018 o schválení/neschválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2017

B. Zjištění

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

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. 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.

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

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

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

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

§ 92 odst. 1 Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo 14. 12. 2017, poté až 27. 3. 2018, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 92 odst. 1 zákona o obcích. **NAPRAVENO**

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 Návrh rozpočtu S návrhem rozpočtu na rok 2018 nebyl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2017, ani očekávané plnění rozpočtu za rok 2017. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

§ 85 písm. j) Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o společností. Zastupitelstvo obce neschválilo uzavření 2 smluv o zápůjčce. **NAPRAVENO**

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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.

NAPRAVENO

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.

NAPRAVENO

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,12 %

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

Ostrožská Lhota dne 18. dubna 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Roman Tuháček, starosta obce Ostrožská Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 18. dubna 2019

Ing. Roman Tuháček
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.