



Čj.: MSK 19057/2020
Sp. zn.: KON/10135/2019/Sam
113.1 V10 N
Vyřizuje: Ing. Eliška Švaňová
Telefon: 595 622 561
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vyšní Lhoty, IČ 00577014 za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 9. 4. 2019.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2019 bylo vykonáno dne 13. 8. 2019 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	515/03/2019	3626
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	513/03/2019	2569

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 30. 1. 2020 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor pověřený řízením	514/03/2019	2736
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor	512/03/2019	2865

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Vyšní Lhoty.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 24. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 30. 1. 2020.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Mgr. Roman Čagala, starosta,
- Kamila Kurková, místostarostka,
- Ing. Lenka Kociánová, účetní.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- akce "Vyšší Lhoty - Modernizace veřejného osvětlení - II. Etapa",
- oprava střechy v areálu Kamenité,
- výroba kuchyňské linky,
- poskytnutí finančních darů,
- pořízení majetku obce,
- veřejnoprávní smlouvy.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,04 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 1,97 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali:	
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření

Seznam předložených dokumentů:**akce "Vyšní Lhoty - Modernizace veřejného osvětlení - II. Etapa"**

- usnesení zastupitelstva obce č. 5/20 ze dne 24. 4. 2019 pověření místostarostky obce vypsáním Výzvy k podání nabídky veřejné zakázky malého rozsahu "Vyšní Lhoty - Modernizace veřejného osvětlení - II. Etapa",
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/21 ze dne 24. 4. 2019 pověření starosty obce k uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem veřejné zakázky malého rozsahu "Vyšní Lhoty - Modernizace veřejného osvětlení - II. Etapa",
- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 5. 12. 2016,
- výzva k podání nabídky ze dne 16. 5. 2019 zveřejněna na úřední desce obecního úřadu v období od 16. 5. 2019 do 30. 5. 2019, vč. písemnosti prokazující přímé oslovení 3 firem,
- 8 cenových nabídek,
- protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 3. 6. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 5/11 ze dne 24. 4. 2019 - schválení složení výběrové komise,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 3. 6. 2019,
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 3. 6. 2019 vč. písemnosti prokazující jeho zaslání všem účastníkům veřejné zakázky,
- smlouva o dílo ze dne 1. 7. 2019 uzavřená s vítězem veřejné zakázky firmou MKK lightservis, s.r.o., Opava, Kč 1.135.613,- (bez DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2019,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 2/2019 schváleného usnesením zastupitelstva obce č. 5/14 ze dne 24. 4. 2019 a zveřejněného na internetových stránkách obce dne 30. 4. 2019,
- účetní doklad č. 200323 ze dne 8. 11. 2019 (předpis) a č. 500774 ze dne 25. 11. 2019 (platba ve výši Kč 1.374.092,-- včetně DPH),
- účetní doklad č. 549 ze dne 30. 10. 2019 - zařazení na majetkový účet (technické zhodnocení), zjišťovací protokol o provedených pracích dodávkách a službách ze dne 30. 10. 2019,
- konečná cena díla zveřejněna na profilu zadavatele 21. 1. 2020,

dotace:

- usnesení zastupitelstva obce č. 26/12 ze dne 18. 7. 2018 - souhlas s podáním žádosti o dotaci z projektu "Podpora bezpečnosti v obcích v souvislosti s migrací" poskytovatel MV ČR,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. č. 314D092009004 ze dne 30. 7. 2019, program "Podpora bezpečnosti v obcích v souvislosti s migrací" poskytovatel MV ČR, projekt "Vyšní Lhoty - Modernizace veřejného osvětlení - II. Etapa", typ financování Ex-ante, max. ve výši Kč 1.374.092, vyúčtování max. do 31. 12. 2019,
- účetní doklad č. 500800 ze dne 21. 11. 2019 - příjem investiční dotace, avízo o odeslané platbě ze dne 25. 11. 2019 odeslaná MV ČR,
- účetní doklad č. 559 ze dne 16. 12. 2019 - vyúčtování dotace,

oprava střechy v areálu Kamenité

- smlouva o dílo s firmou Stolarik ze dne 3. 4. 2019 na rekonstrukci střešního pláště na částku Kč 184.962,-, účetní doklad č. 200113 ze dne 13. 5. 2019 – předpis závazku, č. 500250 ze dne 10. 4. 2019 a č. 500326 ze dne 15. 5. 2019 - platba, fakturace souhlasí na smlouvu o dílo,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu, objednávka ze dne 20. 3. 2019,
- oprava provedena v důsledku poškození původní střechy, finanční náhrada za pojistnou událost - účetní doklad č. 300031 ze dne 30. 5. 2019 – předpis pohledávky, č. 500350 ze dne 30. 5. 2019 - platba, příjem finančních prostředků - rozpočtové opatření č. 4 provedené starostou obce dne 30. 5. 2019, zveřejněné na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci hospodaření obce dne 5. 6. 2019,

výroba kuchyňské linky

- objednávka ze dne 3. 6. 2019, účetní doklad č. 200159 ze dne 20. 6. 2019 – předpis závazku, č. 500421 ze dne 24. 6. 2019 – platba, fakturace souhlasí na objednávku,
- finanční prostředky zajištěny v rámci schváleného rozpočtu,
- 3 cenové nabídky,

poskytnutí finančních darů

- smlouva o poskytnutí daru subjektu VK Raškovice, z.s. ze dne 15. 2. 2019 na částku Kč 10.000,-, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu, účetní doklad č. 507 ze dne 15. 2. 2019 – předpis, č. 500111 ze dne 26. 2. 2019 - platba,
- smlouva o poskytnutí daru subjektu SK Nošovice-Lhoty, z.s. ze dne 18. 2. 2019 na částku Kč 10.000,-, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu, účetní doklad č. 508 ze dne 15. 2. 2019 – předpis, č. 500113 ze dne 26. 2. 2019 – platba,
- smlouva o poskytnutí daru subjektu Andělé strom života ze dne 19. 2. 2019 na částku Kč 10.000,-, finanční prostředky zajištěny ve schváleném rozpočtu, účetní doklad č. 511 ze dne 19. 2. 2019 – předpis, č. 500115 ze dne 26. 2. 2019 - platba,
- smlouva o poskytnutí daru subjektu Římskokatolická farnost Dobrá u FM ze dne 20. 2. 2019 na částku Kč 25.000,-, dar schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019, usnesení č. 3/22, účetní doklad č. 512 ze dne 20. 2. 2019 – předpis, č. 500116 ze dne 26. 2. 2019 - platba,

pořízení majetku obce

- aku vrtací šroubovák – inv. č. 1479, účetní doklad č. 200118 ze dne 15. 5. 2019 - předpis závazku, č. 500331 ze dne 15. 5. 2019 – platba,
- zásahová obuv a hadice – inv. č. 1480 – 1484, účetní doklad č. 200121 ze dne 20. 5. 2019 – předpis závazku, č. 500345 ze dne 27. 5. 2019 – platba,
- pila – inv. č. 1485, účetní doklad č. 200124 ze dne 22. 5. 2019 – předpis závazku, č. 500348 ze dne 27. 5. 2019 – platba,
- zásahový oblek – inv. č. 1486 a 1487, účetní doklad č. 200141 ze dne 10. 6. 2019 – předpis závazku, č. 500389 ze dne 14. 6. 2019 - platba,

pořízení majetku - mulčovač kladivový MKL 125

- objednávka ze dne 7. 8. 2019 ve výši Kč 67.760,--,
- účetní doklad č. 200213 ze dne 15. 8. 2019 (předpis, zařazení na majetkový účet) a č. 500532 ze dne 19. 8. 2019 (platba), inv. č. 290,
- fakturace souhlasí na objednávku,
- finanční prostředky zajištěny rozpočtovým opatřením č. 5/2019 (schváleno starostou obce 1. 7. 2019 a zveřejněno na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci hospodaření obce dne 19. 7. 2019),

rozpočet a závěrečný účet

- návrh rozpočtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 1. do 7. 2. 2019,
- pravidla rozpočtového provizoria schválena zastupitelstva obce dne 26. 11. 2018, usnesení č. 2/11 a zveřejněna na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci hospodaření obce dne 4. 12. 2018,
- rozpočet obce na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2019, usnesení č. 3/20 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci hospodaření obce dne 13. 2. 2019,

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017 a zveřejněný na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci hospodaření obce dne 18. 12. 2017,
- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 4. do 7. 6. 2019,
- závěrečný účet obce za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6/9 a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, sekci hospodaření obce dne 12. 6. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce 1/22 ze dne 5. 11. 2018 - pověření starosty obce prováděním rozpočtových opatření,

finanční a účetní výkazy

- výkaz rozvahy k 30. 6. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2019,
- obrátová předvaha k 30. 6. 2019,
- příloha sestavená k 31. 12. 2019,
- výkaz rozvahy k 31. 12. 2019,
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 40, 38, 37 a 36 za období 1-6/2019, č. 42 za období 1-2/2019 a č. 43 za období 3-6/2019, usnesení zastupitelstva obce č. 1/16 ze dne 5. 11. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce účinné od 5. 11. 2018,
- rezignace na mandát neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 42 - doručen k rukám starosty obce 19. 2. 2019,
- složení slibu neuvolněného člena zastupitelstva obce os. č. 43 ze dne 25. 3. 2019,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 7-12/2019,
- usnesení zastupitelstva obce č. 6/17 ze dne 5. 6. 2019 - schválení uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce,

zřízená příspěvková organizace

- sdělení schváleného příspěvku na provoz pro Mateřskou školu Vyšní Lhoty, příspěvkovou organizaci ze dne 7. 2. 2019,
- účetní závěrka Mateřské školy Vyšní Lhoty, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2019, usnesení č. 4/13,
- protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Vyšní Lhoty, příspěvková organizace, kontrola byla provedena dne 2. 10. 2019 na základě pověření ze dne 30. 9. 2019,

smlouvy a ostatní podklady k přijatým účelovým dotacím

- ÚZ 98 348 – dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu na Kč 29.000,--, účetní doklad č. 500359 ze dne 3. 5. 2019 – příjem finančních prostředků,
- rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené starostou obce dne 3. 5. 2019 a zveřejněné na internetových stránkách obce, sekci obecní úřad, části hospodaření obce dne 13. 5. 2019,
- předběžné vyúčtování voleb do Evropského parlamentu ze dne 10. 7. 2019, čerpání dotace včetně účetních dokladů,

- vyúčtování použité části dotace (Kč 19.781,--) na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu
- účetní doklad č. 567 ze dne 31. 12. 2019,

ostatní smlouvy a dohody

- nájemní smlouva ze dne 30. 6. 2019 uzavřená s nájemcem Povodí Odry, s.p., Ostrava, na pronájem pozemku p.č. 1534/3 v k.ú. Vyšní Lhoty, o výměře 4.432 m², na období od protokolárního předání předmětu nájmu nájemci do protokolárního vrácení předmětu nájmu pronajímateli - nejpozději však do 30. 4. 2020, za úplatu Kč 10,-/m²/rok, záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu od 10. 5. 2019 do 27. 5. 2019, schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/11 ze dne 5. 6. 2018,
- smlouva o zřízení věcného břemene s fyzickými osobami na pozemek p.č. 1777/2 v k.ú. Vyšní Lhoty na právo chůze, jízdy motorovými i nemotorovými vozidly a umístění stavby sjezdu ze dne 13. 5. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2019. usnesení č. 5/13, účetní doklad č. 529 ze dne 13. 5. 2019 – předpis pohledávky, č. 27390 ze dne 13. 5. 2019 – příjmový pokladní doklad,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8022169/VB3 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemky p.č. 1777/2 a 1777/17 v k.ú. Vyšní Lhoty na podzemní kabelové vedení AYKY 4x25 v chráničce DVR110 ze dne 17. 6. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6/12, účetní doklad č. 300041 ze dne 17. 6. 2019, č. 534 ze dne 19. 6. 2019 – změna analytiky, č. 500467 ze dne 15. 7. 2019 - platba,
- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-8023151/01 se společností ČEZ Distribuce, a.s. na pozemky p.č. 218/11 a 218/12 v k.ú. Vyšní Lhoty na zemní vedení NN ze dne 12. 6. 2019, věcné břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6/13, účetní doklad č. 300040 ze dne 12. 6. 2019, č. 539 ze dne 1. 7. 2019 – změna analytiky,
- kupní smlouva uzavřená dne 18. 12. 2019 s fyzickou osobou - předmětem smlouvy je nákup pozemku p.č. 677/29 v k.ú. Vyšní Lhoty, schváleno zastupitelstvem obce 11. 12. 2019 (usnesení č. 9/24), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí k 19. 12. 2019, účetní doklady č. 561 ze dne 18. 12. 2019 (předpis závazku), č. 27711 ze dne 18. 12. 2019 (úhrada) a č. 562 ze dne 19. 12. 2019 (zařazení na majetkový účet), výdaj rozpočtově kryt rozpočtovým opatřením č. 9/2019 (schváleno starostou obce dne 11. 11. 2019, zveřejněno dne 2. 12. 2019),

veřejnoprávní smlouvy

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 16. 9. 2019 se subjektem Charita Frýdek-Místek - dotace ve výši Kč 15.000,-- byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 8. 2019 a to na zajištění Charitní odlehčovací služby, Charitní pečovatelské služby a sociálních služeb Charity Frýdek-Místek, usnesení zastupitelstva obce č. 7/15 ze dne 28. 8. 2019 (poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), kontrola použití poskytnuté dotace byla provedena dne 28. 11. 2019, účetní doklady č. 500594 ze dne 17. 9. 2019 (poskytnutí dotace) a č. 556 ze dne 28. 11. 2019 (vyúčtování dotace), výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 14. 11. 2019 se subjektem Klub českých turistů, odbor Beskydy - dotace ve výši Kč 30.000,-- byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 18. 9. 2019 a to na instalaci tepelného čerpadla v turistické chatě Prašivá, usnesení zastupitelstva obce č. 8/16 ze dne 6. 11. 2019 (poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), kontrola použití poskytnuté dotace byla provedena dne 16. 12. 2019, účetní doklady č. 500740 ze dne 14. 11. 2019 (poskytnutí dotace) a č. 560 ze dne 16. 12. 2019 (vyúčtování dotace), výdaj rozpočtově kryt v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2019 vydaný starostou obce dne 1. 11. 2019 včetně příloh (seznam inventurních soupisů, proškolení k provádění inventarizace),

- přehled inventarizačních identifikátorů,
- inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 21. 1. 2020 včetně srovnávací tabulky,
- inventurní soupisy účtů,

usnesení, zápisy, apod.

- účetní závěrka obce k 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019, usnesení č. 6/10,

fondy

- rozpočet sociálního fondu na rok 2019 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/21 ze dne 6. 2. 2019, účetní doklad č. 501 ze dne 1. 1. 2019 tvorba sociálního fondu,
- směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu obce Vyšní Lhoty účinná od 1. 1. 2016.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. 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 (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

