

**Odbor ekonomický**  
**Oddělení kontrolní**Obec Ostrata  
Ostrata 23  
763 11 Zlín 11

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. června 2022	Bc. Jana Mičolová	KUZL 18328/2022	KUSP 38353/2021 EKO

## Zpráva č. 223/2021/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrata, IČ: 70910740 za rok 2021

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 14. 12. 2021 - 16. 12. 2021 (dílčí přezkoumání)  
02. 06. 2022 - 06. 06. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 28.06.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 06.06.2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ostrata, Ostrata 23  
763 11 Zlín 11

**Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová  
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

**Obec Ostrata zastupovali:**

starosta: Arnošt Horák  
účetní: Ivana Langerová

## A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce obce v období 25. 11. 2020 až 17. 12. 2020 a počítal s příjmy ve výši 6 636 500,- Kč a výdaji ve výši 6 760 300,- Kč.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Na jednání ZO dne 9. 12. 2021 bylo schváleno rozpočtové provizorium pro hospodaření obce od 1. 1. 2022. Bylo schváleno, že budou hrazeny výdaje na zajištění běžného provozu a výdaje na již započaté investiční a smluvně podložené akce z předchozího roku. Dále je možné uhradit výdaje na mimořádné havarijní situace. Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce obce dne 10. 12. 2021.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 30. 9. 2021 byly dle předložených zápisů ze ZO provedeny dvě změny rozpočtu, které byly schváleny 31. 5. 2021 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 249 898,05 Kč a výdaje zvýšeny o 402 669,- Kč, zveřejněno bylo 7. 6. 2021) a 25. 8. 2021 (RO č. 2 – příjmy zvýšeny o 690 282,96 Kč a výdaje o 942 917,07 Kč, zveřejněno bylo 30. 8. 2021). Celkem byly do 30. 9. 2021 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 940 181,01 Kč a výdaje o 1 345 586,07 Kč.</p> <p>Na jednání ZO dne 10. 6. 2020 schválilo ZO pravomoc starostovi ke schvalování rozpočtových opatření do výše 250 000,- Kč s tím, že každé takové rozpočtové opatření bude platné pouze po kontrasignaci místostarostou obce.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené dne 15. 11. 2021 (příjmy sníženy o 12 577,11 Kč, výdaje zvýšeny o 232 139,- Kč, zveřejněno 18. 11. 2021) a RO č. 4 ze dne 9. 12. 2021 (příjmy zvýšeny o 148 000,- Kč a výdaje o 36 636,- Kč, zveřejněno 13. 12. 2021).</p> <p>Celkem byly v roce 2021 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 1 075 603,90 Kč a výdaje o 1 614 361,07 Kč.</p> <p><b>Zjištění:</b>  <b>Kontrola důrazně a opakovaně doporučuje při schvalování rozpočtových změn uvádět jako součást usnesení konkrétně schválené změny na straně příjmů a výdajů.</b></p>
<b>Schválený rozpočet</b>	Rozpočet obce Ostrata <b>na rok 2021</b> byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2020 (usnesení č. 12.4) jako schodkový s příjmy ve výši 6 636 500,- Kč a výdaji ve výši ve výši 6 760 300,- Kč. Schodek ve výši 123 800,- Kč byl kryt zůstatkem finančních prostředků z minulých let. K 31. 12. 2020 činil zůstatek finančních prostředků celkem 10 008 142,53 Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na úřední desce obce 21. 12. 2020. Závaznými ukazateli byly paragrafy.
<b>Stanovení závazných ukazatelů</b>	Obec Ostrata není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Na jednání dne 17. 12. 2020 zastupitelstvo obce projednalo a schválilo střednědobý výhled rozpočtu na roky **2022 – 2023** (usnesení č. 12.5.). **Návrh** střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn v období 2. 12. 2020 až 17. 12. 2020. **Schválená písemnost** byla zveřejněna na úřední desce obce od 21. 12. 2020.

**Zjištění:**

Kontrola upozorňuje, že je třeba schválit střednědobý výhled rozpočtu na další období. Dále kontrola upozorňuje, že je třeba dodržet ust. § 3, 4 a 11 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tak, aby bylo dodrženo pravidlo, že rozpočet daného roku vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

**V rámci závěrečného přezkumu hospodaření** byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025, který byl schválený na jednání ZO dne 23. 2. 2022.

**Závěrečný účet**

**Návrh** závěrečného účtu za rok 2020 byl na úřední desce obce zveřejněn v období 13. 5. – 1. 6. 2021, zpracován byl programem KEO v souladu s ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **Závěrečný účet** byl projednán a schválen na jednání ZO dne 31. 5. 2021, schválen byl bez výhrad. Současně byla projednána Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Poté byl dne 11. 6. 2021 Závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce, což bylo v rámci dílčího přezkumu za rok 2021 překontrolováno. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 31. 5. 2021 projednalo a schválilo také Roční účetní závěrku za rok 2020.

**Zjištění:**

Kontrola upozorňuje na správnou formulaci při schvalování závěrečného účtu s tím, že dle ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má být v usnesení uvedeno: „Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.“ V případě schválení souhlasu s výhradami je přesná formulace uvedena v § 17 odst. 7b).

**Bankovní výpis**

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	6 256 041,79 Kč
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....	4 043 206,00 Kč
Celkem .....	10 299 247,79 Kč

Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2021 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231 a 236. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Evidence poplatků**

Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO.

Na jednání ZO dne 17. 12. 2020 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Ostrata č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. Poplatek za svoz KO byl stanoven ve výši 600,- Kč/osobu, splatnost poplatku byla stanovena do 31. března a do 30. září příslušného kalendářního roku. Úleva se poskytuje poplatníkům, kteří využívají systém MESOH, a to ve výši dle počtu získaných EKO bodů, přičemž hodnota jednoho EKO bodu činí 8,- Kč. Celková maximální možná úleva činí 70 % výše stanoveného poplatku, tj. max. 420,- Kč. Vyhláška

nabyla účinnosti dnem 1. 1. 2021. Poplatek je splatný jednorázově nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku, případně ve dvou stejných splátkách, vždy nejpozději do 31. března a do 30. září příslušného kalendářního roku.

Na jednání ZO dne 15. 11. 2021 byla schválena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022. Poplatek za svoz KO byl stanoven ve výši 700,- Kč/osobu. Úleva se poskytuje poplatníkům, kteří využívají systém MESOH, a to ve výši dle počtu získaných EKO bodů, přičemž hodnota jednoho EKO bodu činí 8,- Kč. Celková maximální možná úleva činí 65 % výše stanoveného poplatku. Poplatek je splatný jednorázově nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku, případně ve dvou stejných splátkách, vždy nejpozději do 31. března a do 30. září příslušného kalendářního roku.

Na jednání ZO dne 26. 2. 2020 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Ostrata č. 1/2020 o místním poplatku ze psů s účinností 15. den po vyhlášení. Poplatek za psa byl stanoven ve výši 100,- Kč, za dalšího psa 250,- Kč. Splatnost poplatku je do 31. 3. daného roku. Podmínky osvobození od poplatku jsou uvedeny v čl. 6 OZV.

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou po druhé upomínce poplatníkům zasílány výzvy k úhradě, dlužná částka je navýšena o sankční poplatek ve výši 100,- Kč/osobu. Předpis poplatků je účtován zápisem MD 315/D 606 současně při úhradě v programu KEO. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně a bance. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2021 za komunální odpad vybráno 173 308,- Kč oproti plánovaným 175 000,- Kč (pol. 1340) a za psy bylo vybráno celkem 6 900,- Kč oproti plánovaným 7 400,- Kč (pol. 1341). Byla předložena evidence pohledávek k jednotlivým druhům poplatků, ve které je uvedeno číslo popisné, jméno, úhrada pokladnou/bankou, rok narození, datum úhrady a částka.

**Hlavní kniha** Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2021.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Obec měla vypracovanu vnitřní směrnici k inventarizaci majetku a závazků č. 2/2021, která byla schválena na ZO dne 15. 11. 2021, včetně inventarizačního plánu a schválení inventarizačních komisí. Byly předloženy inventurní soupisy, zjednodušené inventurní soupisy a seznam identifikátorů. Inventurní seznamy jsou vedeny programem KEO. Shnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo provedeno v inventarizační zprávě ze dne 18. 1. 2022. ***Upozorňujeme, že na inventurních soupisech musí být uvedeno mimo jiné datum zahájení a ukončení inventury.***

#### **Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 168 711,- Kč**

Byl předložen položkový inventurní soupis majetku vedený programem KEO, částka souhlasila se zůstatkem v hlavní knize k 31. 12. 2021. V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o částku 17 933,- Kč. Jednalo se o rozšíření modulů DPH v hodnotě 3 594,- Kč, oceňování pozemků v hodnotě 4 356,- Kč a evidence obyvatel - volby v hodnotě 9 983,- Kč (inv. č. 10624, 10625, 10737).

**Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 250 000,- Kč**

Na účtu je veden územní plán obce. Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila.

**Účet 021-Budovy a stavby – 50 919 485,43 Kč**

V rámci jednotlivých analytických účtů nebyly mezi inventurním soupisem a hlavní knihou zjištěny rozdíly. V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 612 433,25 Kč, na účet byla zaúčtována zvonice v hodnotě 533 196,40 Kč (oprava – přeúčtováno z účtu 022) a technické zhodnocení – klimatizace v hodnotě 79 236,85 Kč. Vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Předložený soupis majetku vedený programem KEO měl návaznost na zůstatek účtu 021 k 31. 12. 2021 uvedený v hlavní knize.

**Účet 022-Samostatné movité věci – 9 810 198,40 Kč**

V roce 2021 se hodnota účtu snížila celkem o 533 196,40 Kč, pořízen nebyl žádný majetek, odúčtována z účtu byla zvonice (inv.č. 10366) v hodnotě 533 196,40 Kč, která byla přeúčtována na účet 021 0600 (oprava na základě zjištění z roku 2020).

Předložený soupis majetku vedený programem KEO měl návaznost na údaj uvedený v hlavní knize.

**Zjištění:**

**Zvonice byla odúčtována z účtu 022 a zaúčtována na účet 021, ale nebyla vyřazena z odpisového plánu, inv.č. 10366, odpisová sazba 3,85. Do odpisového plánu na účet 021 byla zařazena pod jiným inventárním č. 10622, s jinou odpisovou sazbou 1,67.**

**Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 166 365,23 Kč**

Byl doložen položkový inventurní soupis drobného majetku, jehož celková výše činila 2 166 365,23 Kč. Drobný majetek je veden dle jeho umístění (obecní úřad, kulturní dům, sběrný dvůr, hasiči). V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 28 246,91 Kč. Doloženy byly hromadné protokoly o vyřazení a karty nově nakoupeného majetku.

Součástí položkového soupisu je majetek v ocenění á 1,- Kč. Jednalo se o mulčovač, zametač, příkopové rameno, posypové zařízení, sněhovou radlici, stůl a další. Kontrole bylo doloženo rozhodnutí starosty obce, kde konstatuje, že uvedené součásti byly dodány a současně evidovány v jedné faktuře a ceně, proto není možné určit cenu jednotlivých součástí.

**Zjištění:**

**Celková částka uvedená na inventurním soupise souhlasila s údajem v hlavní knize. Rozdíly byly zjištěny mezi jednotlivými analytickými účty v hlavní knize a inventurními soupisy analytických účtů. Nedostatek je nutno opravit.**

**Účet 031 – Pozemky – 12 154 493,82 Kč**

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. Dle celkového „Inventurního seznamu podle SU a AU“ pozemků je jejich celková hodnota 12 154 493,82 Kč. Celková částka dle inventurního soupisu pozemků měla návaznost na údaj vykázaný v hlavní knize na účtu 031, a to i podle jednotlivých analytických účtů. K inventuře pozemků byl doložen výpis z katastru nemovitostí dle jednotlivých LV a inventurní soupis pozemků, kde bylo mimo jiné uvedeno číslo parcely, druh pozemků, výměra, pořizovací cena. V roce 2021 se hodnota účtu zvýšila o 2 042,99 Kč, jednalo se o prodej pozemků (viz Smlouvy o převodu majetku), které byly vyřazeny v celkové hodnotě 3 245,- Kč a opravu zaúčtování pozemku v hodnotě 1 202,01 Kč (na základě zjištění z roku 2020). Dále byly

provedeny opravy zaúčtování věcných břemen (na základě zjištění z roku 2020).

**Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 161 400,- Kč**

Na účtu byl zaúčtován vypracovaný návrh změny územního plánu ve výši 113 400,- Kč (faktura společnosti ALFINVEST Zlín s.r.o. ze dne 17. 7. 2019) a vícepráce k II. etapě Změny č. 1 územního plánu Ostrata pro veřejné projednání v hodnotě 48 000,- Kč (faktura č. 20-001-00133 ze dne 22. 7. 2020, dodavatel ALFINVEST Zlín s.r.o.). Faktury byly uhrazeny, zastupitelstvo obce návrh změny územního plánu do 31. 12. 2021 neschválilo.

**Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 2 007 220,- Kč**

Na účtu je vedena akce kanalizace.

**Účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - 18 260 692,20 Kč**

**Zjištění:**

Na účtu je zaúčtován zůstatek transferu. Kontrolou bylo zjištěno, že dle sestavy „majetek: Transfery“ měla být na účtu k 31. 12. 2021 vedena částka 15 505 673,39 Kč. Nutno opravit.

**Podrozvahové účty**

**Účet 924-Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce – 67 336,50 Kč**

Na účtu jsou vedeny kompostéry (21 ks), které byly zapůjčeny občanům na základě uzavřené smlouvy o výpůjčce.

**Účet 966-Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce – 475 288,- Kč**

Na účtu jsou vedeny kompostéry pro občany, nádoby na kov 240 l, velkoobjemové kontejnery 6m<sup>3</sup> na bioodpad.

**Účty časového rozlišení**

**Účet 384-Výnosy příštích období – 0,- Kč**

Na účtu byl vykázán nulový zůstatek, viz účet 341.

**Účet 389-Dohadné účty pasivní – 118 720,- Kč**

Na účtu byly zaúčtovány dohadné položky na elektrickou energii, vodu a plyn ve výši záloh na jednotlivé analytické účty. Částky uvedené na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 2.

**Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur za rok 2021, která byla vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 231 faktur v celkovém objemu 4 219 110,05 Kč, z toho 16 faktur v celkovém objemu 183 403,45 Kč nebylo do 31. 12. 2021 uhrazeno. Byla překontrolována návaznost na inventarizaci účtu 321.

**Kniha odeslaných faktur**

Z předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO, bylo v roce 2021 vystaveno celkem 95 faktur v celkovém objemu 793 232,30 Kč. Neuhrzeno bylo 7 faktur v celkové hodnotě 24 116,50 Kč, faktury měly datum splatnosti leden 2022. Byla překontrolována návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 26 911,50 Kč**

Doloženy byly kopie sedmi neuhrazených faktur vystavených v roce 2021 v celkové výši 26 911,50 Kč (311 000-Odběratelé), splatnost uvedených faktur byla v lednu 2022.

**Účet 314-Poskytnuté zálohy – 164 980,19 Kč**

Dle údajů z hlavní knihy se jednalo o zálohy na elektřinu ve výši 10 800,- Kč (314 0000), na veřejné osvětlení ve výši 13 200,- Kč (314 0001), na elektřinu v kapličce ve výši 600,- Kč (314 0002), na elektřinu OÚ ve výši 9 000,- Kč (314 0003), na elektřinu v KD ve výši 16 200,- Kč (314 0004), na elektřinu na Výletišti ve výši 3 600,- Kč (314 0005), na vodu OÚ ve výši 350,- Kč (314 0006), na vodu na KD ve výši 13 400,- Kč (314 0007), na vodu v dřevěnici ve výši 570,- Kč (314 0008), na plyn OÚ ve výši 17 000,- Kč (314 0033), na plyn č. 54 ve výši 34 000,- Kč (314 0044). K inventurnímu soupisu byly doloženy splátkové kalendáře záloh.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 26 217,- Kč**

Dle údajů z hlavní knihy zůstaly k 31. 12. 2021 neuhrazeny poplatky ve výši 26 217,- Kč. Jednalo se o pohledávky za odpady ve výši 26 117,- Kč (účet 315 0100) a za psy ve výši 100,- Kč (účet 315 0300). Doložena byla sestava „Podklady k inventuře pohledávkového účtu“, kde byl uveden seznam dlužníků včetně výše pohledávek. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 18 358,20 Kč. Doložen byl soupis opravných položek k jednotlivým dlužníkům.

**Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky – 1 452,- Kč**

Na účet byla zaúčtována částka 165,- Kč (účetní doklad č. 20-007-00045), jednalo se o částku, o kterou nesouhlasil zůstatek účtu 342 k 31. 12. 2020 s odvodem daně za měsíc prosinec 2020. Dále byla na účet zaúčtována částka 1 287,- Kč, jednalo se o dvakrát zaúčtovanou platbu faktury. Při vrácení faktury bylo zaúčtováno na účet 649 0300 – Ostatní výnosy z činnosti. Správně měla být částka proúčtována proti účtu 377.

**Zjištění:**

**Zjištěný rozdíl u daně ve výši 165,- Kč a částce 1 287,- Kč je nutno opravit.**

**Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 96 237,81 Kč**

Doloženy byly exekuční příkazy ze dne 11. 8. 2020, 24. 9. 2020, 14. 10. 2020 a exekuční návrh ze dne 16. 6. 2020. Dříve domluvený splátkový kalendář s paní A. nebyl dodržen. V roce 2021 činila splátka pohledávky pouze 21 491,19 Kč. Neuhrazený dluh byl k 31. 12. 2021 ve výši 96 237,81 Kč.

**Závazky****Účet 321-Dodavatelé – 183 403,45 Kč**

Do 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno celkem 16 faktur v celkovém objemu 183 403,45 Kč. Kopie faktur byly doloženy. Splatnost neuhrazených faktur byla leden 2022, vyjma faktury č. 229 s datem splatnosti 11/2021 a faktury č. 230 s datem splatnosti 7/2021. Faktury byly do dne kontroly uhrazeny.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 52 500,- Kč**

Na účtu byly zaúčtovány zálohy za byty ve výši 52 500,- Kč, účet 324 0010. Jmenný seznam nájemníku včetně výše úhrady zálohy byl doložen.

**Účet 331, 336, 337, 342, 378**

K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za 12/2021 a výpočet zákonného pojištění.

**Účet 341-Daň z příjmů – 218 500,- Kč**

Na účtu je zaúčtován dohad daně právnických osob za obec ve výši 218 500,- Kč. **Nutno doložit způsob výpočtu dohadné položky.**

**Zjištění:**

Daň obec zaúčtovala k 31. 12. daného roku zápisem MD 591/D 341, **ale zároveň měla zaúčtovat MD 341/D 384, popř. lze rovnou zkráceně zápis 591 MD/384 D. Je to náklad daného roku. Naopak výnos z daně účtujeme až k datu podání příznání v následujícím roce, kdy zaúčtujeme zápis 384 MD/682 D.**

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 10 505,- Kč**

Jedná se o vratku dotace na volby do Parlamentu České republiky ve výši 10 505,- Kč.

**Mzdová agenda**

Obec si zpracovávala mzdy samostatně, a to s pomocí programu KEO. Obec zaměstnávala v roce 2021 na stálý pracovní poměr účetní (os.č. 1023), dále zaměstnance na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1038).

Na základě výpovědi z pracovního poměru ze dne 31. 3. 2021 skončil k datu 31. 5. 2021 pracovní poměr zaměstnanec na pozici údržbář, řidič, operátor kompostárny (os.č. 1015). Pracovní poměr byl ukončen ze zdravotních důvodů. Kontrola byla provedena dle mzdových listů za období leden až říjen 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 v počtu 9 členů, a to ve stejném personálním obsazení jako v předchozím roce. V průběhu roku 2021 nedošlo ani ke změnám v odměnách zastupitelů za výkon funkce. Starosta vykonává svoji funkci jako uvolněný, místostarostka jako neuvolněná.

Kontrolou mzdových listů za období leden až říjen bylo ověřeno, že zastupitelům byly vypláceny odměny v souladu s NV č. 338/2019 Sb. Nesrovnalosti nebyly zjištěny ani při závěrečném přezkumu hospodaření dle mzdových listů za rok 2021.

**Pokladní doklad**

Pokladní deník je veden na počítači pomocí programu KEO, ke každému účetnímu případu byl doložen doklad prokazující zaúčtování jednotlivých operací. **Vnitřní směrnice pro rok 2021 nebyla vypracována.** Obec doložila Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce s účinností od 1. 4. 2022, kde je jen uvedena výše denního limitu pokladny a ke kterému dni se pokladna uzavírá. **S účetní obce nebyla podepsána dohoda o hmotné odpovědnosti. Nutno napravit.**

Na účtu 261-Pokladna byl v hlavní knize k 31. 12. 2021 uveden zůstatek ve výši 19 724,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané v pokladním deníku, ve výkazu Fin2-12 na položce 6040-Pokladna a inventurním soupise účtu k 31. 12. 2021. Inventurní soupis byl doložen výčetkou bankovek a mincí.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v pokladním deníku číslovány jednou číselnou řadou. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce



červenec – září, prosinec 2021 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. **Kontrola doporučuje uvádět provedení finanční kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. souhrnně na pokladním deníku za daný měsíc.**

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet – rozdíly nebyly zjištěny.

**Zjištění:**

Pokladním dokladem č. 21-701-00404 ze dne 20. 12. 2021 bylo zaúčtováno občerstvení na účet 543 0300 MD a položku 5175, v případě, že se jedná o občerstvení v rámci reprezentace, mělo se účtovat na účet 513, položka 5175, v případě, že se jedná o věcný dar, tak se účtuje na účet 543, položka 5194.

***Upozorňujeme, že při výpočtu spotřeby PHM se použije údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem EU (třetí údaj v technickém průkazu). Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá se spotřeba aritmetickým průměrem.***

**Příloha rozvahy**

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce. Součástí Přílohy byl podrobný rozpis staveb a pozemků.

**Zjištění:**

**Kontrola upozorňuje, že je třeba vyplňovat veškeré předepsané informace požadované zákonem o účetnictví pro zajištění řádné vypovídací hodnoty výkazu.**

**Rozvaha**

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 vytištěna dne 22. 2. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva NETTO a pasiva se rovnala a byla vykázána ve výši 45 705 224,55 Kč. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 77 734 111,69 Kč.

**Účetní doklad**

Účtováno je za použití prostředků výpočetní techniky v programu KEO. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů ve vztahu na bankovní výpis u č.ú. 1410558319/0800, a to za měsíce červenec až září, prosinec 2021 a dodavatelských faktur č. 21-001-0090 až 21-001-00165. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období leden až září, říjen - prosinec 2021. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské faktury jsou založeny v samostatném šanonu, zvláště jsou založeny bankovní výpisy. Ke každému bankovnímu výpisu je v jednotlivých měsících přiložen „Opis bankovního výpisu“. K fakturám jsou přikládány likvidační lístky, ze kterých je patrné zaúčtování faktury a podpis hlavní účetní. **Podpisy příkazce operace a správce rozpočtu na předkontačních dokladech nejsou uvedeny**, podpis starosty je uveden na každé přijaté faktuře.

**Zjištění:**

1. Obec vnitřními doklady zaúčtovala opravu chybného účtování paragrafů a položek za rok 2020. Vnitřní doklady:  
- č. 21-007-00026 ze dne 25. 5. 2021, jednalo se o opravu daru hradu Lukov v roce 2020, účtování mínus D 231, (3399/5492)/D 231 (3399/5222) ve výši 5 000,- Kč,

- č. 21-007-00025 ze dne 25. 5. 2021, jednalo se o opravu daru včelařům v roce 2020, účtování minus D 231, (1032/5492)/D 231 (1032,5222) ve výši 4 000,- Kč,
- č. 21-007-00024 ze dne 25. 5. 2021, jednalo se o opravu daru hasičům v roce 2020, účtování minus D 231, (5212/5492)/D 231 (5512/5222) ve výši 2 000,- Kč.

Z důvodu uvedených oprav byly ve výkazu Fin2-12M vykázány údaje:

- paragraf 1032, položka 5222 neinvestiční transfery spolků ve výši 33 000,- Kč, **správně mělo být jen 29 000,- Kč (dary v roce 2021, Myslivci Ostrata 25 000,- Kč a ZO Český svaz včelařů Slušovice 4 000,- Kč),**
- paragraf 1032, položka 5292 dary obyvatelstvu ve výši minus 4 000,- Kč, **správně měla být uvedena 0,- Kč,**
- paragraf 3399, položka 5222 neinvestiční transfery spolkům ve výši 10 000,- Kč, **správně mělo být 5 000,- Kč (dar v roce 2021 Spolku přátel hradu Lukova),**
- paragraf 5212, položka 5492 dary obyvatelstvu ve výši minus 2 000,- Kč, **správně měla být uvedena 0,- Kč.**

**Položky a paragrafy z minulého roku se již nemohou opravit. Z toho důvodu je nutné tyto opravy vnitřními doklady zrušit.**

*Kontrola upozorňuje, že v případě potřeby zaúčtování jakékoli opravy účetního dokladu je nutno opravy provádět vnitřními doklady tak, aby byl zachován původní zápis a byla zajištěna provázanost původního a opraveného zápisu účetního případu s doložením prvotních dokladů, aby bylo jednoznačně prokazatelné, z jakého důvodu byla oprava provedena.*

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno průčítování oprav výše uvedených zápisů.

2. Vnitřními doklady č. 21-007-00034 ze dne 30. 6. 2021 a č. 21-007-00046 ze dne 27. 9. 2021 zaúčtovala obec opravu záloh z minulých let ve výši 2 795,19 Kč pomocí účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období. Na uvedený účet se dle ustanovení § 26 vyhlášky č. 410/2009 Sb. účtují jen opravy předcházejících účetních období, které jsou významné, tj. 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000,- Kč a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření (náklady a výnosy). **V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly doloženy opravné doklady č. 21-007-00074 a 21-007-00073.**

3. Obec zaúčtovala nákup potravin (občerstvení) pro akci Kotlíkový guláš v hodnotě 22 143,- Kč (faktura č. 21-001-00162) a pro akci Setkání důchodců v hodnotě 9 540,- Kč (21-001-00160) na účet MD 518/D 231 (3399, 5175). Správně mělo být zaúčtováno na účet 513. Účetním dokladem č. 21-001-00160 bylo zaúčtováno na účet 518 (6171/5167) školení zaměstnance. Školení zaměstnance se účtuje na nákladový účet 527. Nutno opravit. **Opraveno bylo vnitřními doklady č. 21-007-00075, č. 21-007-00076, č. 21-007-00077.**

4. V případě, že účetní jednotka rozhodne, že sníží stanovenou dolní hranici hodnoty DDHM (faktura č. 21-001-00152) **je nutné toto uvést ve vnitřní směrnici** (ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.). V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předložena vnitřní směrnice pro vedení účetnictví obce, která je platná od 1. 4. 2022, limity pro evidenci majetku byly stanoveny.

5. Nutno vypracovat **vnitřní směrnici týkající se finanční kontroly**. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla doložena směrnice týkající se finanční kontroly, která je v platnosti od 1. 4. 2022.

6. O **odpisech** účtuje obec pololetně. Kontrolou odpisů bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka ve výši 2 606 373,40 Kč, v sestavě účetní odpisy za období 1 – 12/2021 byla vykázána částka 2 709 967,- Kč. **Rozdíl činí 103 593,60 Kč.** Tato částka byla zaúčtována 31. 12. 2021 dokladem č. 21-007-00094 zápisem MD 081 0001/D 551. V popisu bylo uvedeno „oprava z minulých let“. Vzhledem k tomu, že k 30. 6. 2021 účet 551 souhlasil na sestavu odpisů za I. pololetí 2021, nejednalo se o chybu minulých let. Kontrolou bylo zjištěno, že na základě doporučení byla přeúčtována zvonice v PC 533 196,40 Kč z účtu D 022 na MD 021 0600. V evidenci majetku a v účetnictví byla tato oprava provedena, nicméně do sestavy „Účetní odpisy podle SU a AU“ nebyla promítnuta a je zde vedena 2 x, a to na účtu 021 0600 pod inv. č. 10622 a na účtu 022 pod inv. č. 10366. U každého inventárního čísla je uvedena jiná výše odpisové sazby, oprávek a odpisu za období.

Na základě uvedeného je třeba zrušit zaúčtování vnitřního dokladu č. 21-007-00094, udělat revizi majetku vedeného na účtech 021 dle jednotlivých analytických účtů a zajistit tak návaznost údajů mezi inventárními kartami, evidencí majetku – inventurním soupisem, sestavou účetní odpisy a údaji vykázanými v hlavní knize. Dále kontrola upozorňuje, že přeúčtování zvonice je třeba opravit rovněž na účtech 081 a 082.

Dále kontrola upozorňuje, že v případě potřeby zaúčtování účetních **oprav** je povinností organizace **postupovat podle § 35 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, a tyto opravy dokládat prvotními doklady tak, aby bylo zřejmé, z jakého důvodu a jak byla oprava provedena.

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2021 ze dne 9. 2. 2022. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 106,73 % (8 231 333,99 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 94,82 % (7 940 956,73 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

#### Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty, tisk dne 22. 2. 2022.

Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztrát bylo zjištěno, že výnosy byly vykázaný v celkové výši 9 192 209,42 Kč, celkové náklady byly vykázaný ve výši 8 652 725,36 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázan jako zisk ve výši 539 484,06 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykázanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

-účet 681-DPFO ve výši 1 127 688,57 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 682-DPPO ve výši 1 614 915,78 Kč odpovídal položce 1121+1122,

-účet 684-DPH ve výši 2 875 976,24 Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 587 563,55 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 47 110,04 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 110,- Kč odpovídal položce 1361,

-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 20 790,- Kč neodpídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 19 425,- Kč, **rozdíl činí 1 365,- Kč**. Jednalo se o pozemek prodaný a uhrazený v roce 2020, který byl do tržeb zaúčtován až v roce 2021, k 31. 12. 2020 byla tato částka vedena na účtu 324.

#### Darovací smlouvy

Předloženy byly níže uvedené darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 25. 8. 2021, na základě které obec poskytla **Mgr. S. Divilkové** finanční dar ve výši 10 000,- Kč za redakční přípravu, editorské práce a jazykové korektury při přípravě publikace o obci Ostrata. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 26. 8. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5493).
- darovací smlouva ze dne 2. 9. 2021, na základě které obec poskytla **T. Drábkovi** finanční dar ve výši 3 000,- Kč za aktivní pomoc při oslavách obce. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 9. 9. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5493).
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2021, na základě které obec poskytla **ZO Český svaz včelařů Slušovice** finanční příspěvek ve výši 4 000,- Kč na zlepšení a zkvalitnění chovu včelstev. Částka 4 000,- Kč byla poskytnuta dne 1. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1032/5222).
- darovací smlouva ze dne 1. 2. 2021, na základě které obec poskytla **Spolku přátel hradu Lukova** finanční dar ve výši 5 000,- Kč na stavební opravy probíhající na hradě. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 9. 2. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5222).
- darovací smlouva ze dne 22. 3. 2021, na základě které obec poskytla organizaci **Myslivci Ostrata**, z.s. finanční dar ve výši 25 000,- Kč. Poskytnutí finančního daru na dokončení oprav myslivecké chaty Spolku myslivců v Ostratě bylo schváleno ZO dne 17. 3. 2021. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 22. 3. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (1032/5222).

Obec darovala finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč společnosti **Dinio s.r.o.** na účel „Pro tři malé hasiče – na cestu životem bez tatínka“. Kontrole bylo doloženo Potvrzení o poskytnutí finančního daru ze dne 17. 6. 2021. Vyplaceno bylo 17. 6. 2021, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5493). **Patří spíše na položku 5213**. V průběhu kontroly bylo opraveno dokladem č. 21-007-00058.

Dále **obec získala** na základě darovací smlouvy ze dne 6. 1. 2021 od firmy **Rojak, s.r.o.** finanční částku ve výši 4 000,- Kč jako příspěvek na společenskou a kulturní činnost v obci. Připsáno na účet obce bylo dne 13. 1. 2021, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

Obec měla podepsaných 47 darovacích smluv s obyvateli obce Ostrata a se Sborem dobrovolných hasičů Hvozdná, jednalo se o dar v celkové výši 79 229,- Kč určený ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021. Obec se ve smlouvách zavázala následně dary převést přímo obci či regionu zasaženému vichřicí v červnu 2021 prostřednictvím účtu nejpozději do 31. 8. 2021. Na účet obce v ČS a.s. byly finanční prostředky od občanů převedeny ve výši 75 600,- Kč dne 7. 7. 2021 a dne 4. 8. 2021 ve výši 3 629,- Kč, zaúčtováno na MD 231/D 672 (5269/2321). Uvedená částka souhlasila s výkazem Fin2-12 M. Po vyjádření obdarovaného (Základní škola v Moravské Nové Vsi) budou finanční prostředky daru použity na nákup interaktivní tabule. OZ projednalo a schválilo dne 9. 12. 2021 poskytnutí finančního daru v celkové výši 94 990,- Kč, z toho 79 229,- Kč dar od občanů, dar obce 15 761,- Kč. Darovací smlouva s **městyssem Moravská Nová Ves** (zřizovatel ZŠ) byla podepsána dne 16. 12. 2021, finanční prostředky dle smlouvy byly darovány na

konkrétní věc (interaktivní tabuli s příslušenstvím, instalaci a zaškolení obsluhy). Finanční prostředky byly zaslány dne 3. 1. 2022.

**Dohody o  
pracovní činnosti**

V roce 2021 uzavřela obec jednu dohodu o pracovní činnosti, a to na údržbu majetku a zeleně obce, a to se zaměstnancem s os.č. 1035. Dohoda byla uzavřena na dobu neurčitou v rozsahu max. 20 hodin/týdně s pravidelnou pracovní dobou 4 hodiny denně. Odměna byla dohodnuta ve výši 120,- Kč/hod. Dále byla dne 21. 7. 2021 uzavřena dohoda o pracovní činnosti se zaměstnancem na pozici údržba zeleně obce (os.č. 1016) s odměnou 105,- Kč/hod. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou do 31. 12. 2021.

**Dohody o  
provedení práce**

V roce 2021 byly uzavřeny dohody o provedení práce např. na následující činnosti: údržba majetku a zeleně obce (os.č. 1035), údržba zeleně obce (os.č. 1016), pracovník sběrného dvora v areálu bývalé kompostárny (os.č. 1017), úklidové práce na OÚ (os.č. 1011), roznos zpravodaje OÚ (os.č. 1024), roznos volebních lístků (os.č. 1041), lesní práce (os.č. 1003). Byla přezkontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a výplatami odměn dle mzdových listů za rok 2021. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

**Smlouvy a další  
materiály k  
poskytnutým  
úcelovým dotacím**

ZO projednalo a schválilo dne 31. 5. 2021 veřejnoprávní smlouvu č. 1/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce za účelem realizace projektu „**Kompostéry do zahrad 2**“ ve výši 265 931,50 Kč a pověřilo starostu obce jejím podpisem. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána dne 1. 6. 2021 s Dobrovolným svazkem obcí – Mikroregion Slušovicko (příjemce). Příspěvek obce byl ve výši 39 889,73 Kč a dotace ve výši 226 041,77 Kč. Jednalo se o nákup 80 ks kompostérů (2 650,- Kč bez DPH za 1 ks) a kompletní administrativy projektu v hodnotě 9 411,50 Kč. Finanční prostředky ve výši 265 931,50 Kč byly zaslány na účet DSO dne 16. 6. 2021, zaúčtováno MD 373/D 231 (3726/5329). Z účtu DSO byla vrácena dne 6. 9. 2021 částka 226 041,77 Kč (dotace), zaúčtováno MD 231/D 373 (3726/5329). Závazek z titulu příspěvku obce byl zaúčtován vnitřním dokladem č. 21-007-00043 dne 22. 9. 2021 v hodnotě 39 889,73 Kč, MD 572/D 345, MD 345/D 373. Obec (vypůjčitel) měla uzavřenu smlouvu o výpůjčce movité věci s Dobrovolným svazkem obcí – Mikroregion Slušovicko (půjčitel) ze dne 1. 6. 2021 (ZO schválilo dne 31. 5. 2021). Předmětem výpůjčky je 80 ks kompostérů o objemu 1000 l, které předává vypůjčitel obci na základě této smlouvy. Smlouva je sjednána po dobu udržitelnosti projektu, tj. 5 let od zahájení udržitelnosti projektu ze strany poskytovatele dotace. Převzetí majetku do výpůjčky na základě smlouvy s DSO bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 21-007-00044 dne 22. 9. 2021 na MD 999/D 966, inv. č. 10631 až 10710. Obec měla uzavřeny Smlouvy o výpůjčce s občany Ostraty na bezplatném užívání kompostéru po dobu 5 let na území katastru obce. O dotaci bylo dle vyjádření účetní obce účtováno na základě metodiky KÚ.

ZO projednalo a schválilo dne 31. 5. 2021 veřejnoprávní smlouvu č. 1/2021 mezi obcí a Mikroregionem Slušovicko o poskytnutí dotace za účelem realizace projektu „Doplnění sběru separovaných odpadů v obcích Mikroregionu Slušovicko – II. etapa“ a pověřilo starostu obce k jejímu podpisu. Veřejnoprávní smlouva byla podepsána s Dobrovolným svazkem obcí – Mikroregion Slušovicko (příjemce) dne 31. 5. 2021. Příspěvek obce byl ve výši 38 661,32 Kč, dotace byla ve výši 206 121,69 Kč. Obec (vypůjčitel) měla uzavřenu smlouvu o výpůjčce movité věci s Dobrovolným svazkem obcí – Mikroregion Slušovicko (půjčitel) ze dne 1. 6. 2021 (ZO schválilo dne 31. 5. 2021). Předmětem výpůjčky jsou 3 ks

nádob 240 l na kovy, 4 ks velkoobjemových kontejnerů 6 m3 na bioodpad, které předává vypůjčitel obci na základě této smlouvy. Smlouva je sjednána po dobu udržitelnosti projektu, tj. 5 let od zahájení udržitelnosti projektu ze strany poskytovatele dotace. Podíl obce byl zaslán na účet DSO dne 16. 6. 2021, zaúčtováno MD 349/D 231, 3723/6349 ve výši 31 944,- Kč (investiční spoluúčast), MD 349/D 231, 3723/5329 ve výši 6 717,32 Kč (neinvestiční spoluúčast).

#### Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2021 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
98037	Kompenzační příspěvek (4111)	76 295,70
29014	Dotace na lesy (4116)	86 540,00
98071	Dotace na volby (4111)	31 000,00

#### **ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 3. 9. 2021.

#### **Zjištění:**

**Obec předložila čerpání dotace ve výši 20 495,- Kč. Jednalo se o ostatní osobní výdaje ve výši 18 603,- Kč, nákup materiálu ve výši 274,- Kč, cestovné ve výši 526,- Kč a pohoštění ve výši 1 092,- Kč.** Finančního vypořádání dotace bylo provedeno dne 27. 1. 2022. Vyúčtování výdajů souvisejících s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 22. 11. 2021. Newyčerpané prostředky dotace ve výši 10 505,- Kč byly vráceny dne 26. 1. 2022.

**Správně měly být osobní výdaje ve výši 18 211,- Kč. Jednalo se o odměny členům okrskové volební komise ve výši 14 800,- Kč, distribuci hlasovacích lístků ve výši 2 211,- Kč (338 x 6,54 Kč), odměnu za úklid volební místnosti 1 200,- Kč.** Nákup materiálu, cestovné a pohoštění byly vyúčtovány ve správné výši. Celkové čerpání dotace mělo být vyúčtováno ve výši 20 103,- Kč. **Rozdíl 392,- Kč mezi vrácenou dotací ve výši 10 505,- Kč a správnou výší vratky dotace 10 897,- Kč je nutno vrátit. Obec porušila ustanovení Směrnice Ministerstva financí MF-62 970/2013/12-1204.**

#### **ÚZ 29014 Dotace na les (4116)**

Na základě rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku byla obci z prostředků Zlínského kraje ze dne 7. 12. 2021 poskytnuta částka ve výši 86 540,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Z této částky bylo poskytnuto na umělou obnovu sadbou 50 760,- Kč, na umělou obnovu sadbou opakovanou 2 880,- Kč, na zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě 20 400,- Kč a zřizování nových oplocenek 12 500,- Kč. Částka byla připsána na účet ČNB 17. 12. 2021.

#### Smlouvy nájemní

Obec má v majetku 8 bytů (kulturní zařízení), které byly pořízeny z dotace jako sociální byty. Jedná se o 2 bytové jednotky o velikosti garsoniéry a 6 bytových jednotek o velikosti 2+kk. Nájem je stanoven na základě přísných kritérií, nájemné je s účinností od 1. 7. 2019 účtováno ve výši 56,86 Kč/m2. Tato sazba byla používána i pro rok 2021.

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

Na jednání ZO dne 17. 12. 2020 byl zastupitelstvem schválen záměr **prodeje** obecního pozemku p.č. 20 o výměře 63 m<sup>2</sup> za cenu 105,- Kč/m<sup>2</sup>, o pozemek požádal pan P. M. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 18. 12. 2020 až 5. 1. 2021. Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 17. 3. 2021. Kupní smlouva byla uzavřena dne 18. 3. 2021, kupní cena byla stanovena ve výši 6 615,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 22. 3. 2021. Zaúčtováno do tržeb bylo zápisem MD 311/D 647 ve výši 6 615,- Kč, uhrazeno bylo převodem dne 19. 3. 2021 (3639/3111). Odúčtováno z majetku bylo ve výši 441,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500 (d.č. 21-007-00004), hodnota vyřazeného pozemku byla překontrolována na inventarizaci účtu 031 k 31. 12. 2020.

Na jednání ZO dne 8. 7. 2020 bylo schváleno vyvěšení záměru **prodeje** obecního pozemku p.č. 138 o výměře 13 m<sup>2</sup>, o který požádal pan Ing. M. G., cena byla stanovena ve výši 105,- Kč/m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 9. 7. 2020 až 27. 7. 2020. Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 1. 10. 2020. Kupní smlouva byla podepsána dne 7. 10. 2020. Kupní cena byla sjednána ve výši 1 365,- Kč, uhrazena byla 9. 10. 2020, k 31. 12. 2020 byla vedena na účtu 324. **Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 10. 12. 2020. Pozemek byl vyřazen z účtu 031 0500 v březnu 2021 ve výši 1 950,- Kč zápisem MD 554/D 031 0500 (d.č. 21-007-00006).** Hodnota vyřazeného pozemku byla překontrolována na inventarizaci účtu 031 k 31. 12. 2020.

**Zjištění:**

**Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Obec porušila ustanovení ČÚS č. 701 bodu 6.4.**

Při závěrečném přezkumu byly zjištěny tyto skutečnosti.

Na jednání ZO dne 15. 11. 2021 byla projednána žádost L. K. na odkup pozemků p.č. 460/2, 461/16, 461/19, 461/23, 453/2. Prodej pozemků bude řešen po geodetickém zaměření a rozdělení pozemků p.č. 461/23, který dílem zabíhá do pozemku areálu firmy Pila Ostrata s.r.o. I. V. projevila zájem o část pozemku. Do 31. 12. 2021 nebylo dořešeno.

Na jednání ZO dne 15. 11. 2021 projednalo a schválilo záměr odprodat obecní pozemek p.č. 331 o velikosti 122 m<sup>2</sup> panu J. Č. a to za cenu 105,- Kč za m<sup>2</sup>. Vyvěšeno na úřední desce od 18. 11. do 9. 12. 2021. ZO na jednání dne 9. 12. 2021 schválilo prodej uvedeného pozemku. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem byla podepsána dne 13. 12. 2021, prodejní cena byla sjednána ve výši 12 810,- Kč, uhrazena byla dne 20. 12. 2021. Den podání návrhu na vklad byl 20. 12. 2021. Z účetnictví obce byl pozemek vyřazen dne 20. 12. 2021 v hodnotě 854,- Kč (účetní doklad č. 21-007-00070).

Na jednání ZO dne 9. 12. 2021 projednalo o schválilo smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci, pozemku p.č. 2 s omezujícími podmínkami a pověřilo starostu obce k jejímu podpisu s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových. Smlouva byla podepsána dne 20. 12. 2021 a byla opatřena doložkou dle ust. § 41 z.č. 128/2000 Sb., o obcích. Právní účinky zápisu byly k datu 5. 1. 2022.

<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	V roce 2021 obec nečerpala žádný úvěr.
<b>Smlouvy o věcných břemenech</b>	Na jednání ZO dne 9. 12. 2021 projednalo a schválilo smlouvu o zřízení věcného břemene č. OT-014330060069 mezi obcí Ostrata a firmou EG.D, a.s. Do 31. 12. 2021 nebylo dořešeno.
<b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>	Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve kterém byly chronologicky zakládány písemnosti zveřejňované na úřední desce obce. Na zveřejněných písemnostech bylo uvedeno datum vyvěšení a sejmutí.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	K 31. 12. 2021 obec nerealizovala žádné veřejné zakázky nad 500 tis. Kč.
<b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 17. 3., 31. 5. a 25. 8. 2021. Byly předloženy zápisy ze zasedání, přijatá usnesení, programy jednání a prezenční listiny. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 15. 11. 2021 a 9. 12. 2021.
<b>Peněžní fondy</b>	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

## 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". Nesrovnalost ohledně odpisů majetku.

Směrnice Ministerstva vnitra MF-62 970/2013/12-1204..

vyúčtování dotace Vyúčtování dotace bylo provedeno v nesprávné výši.

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

#### Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

z.č. 134/2016 Sb. Obec nepostupovala podle zákona o veřejných zakázkách Výběr dodavatele nebyl realizován v souladu se z.č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

**NAPRAVENO**

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

§ 16 odst. 5 Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

**NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,44 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,55 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Ostrata dne 6. června 2022

Bc. Jana Mičolová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

Ing. Dana Vaňková  
kontrolor

.....  
*podpis*

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

Arnošt Horák, starosta obce Ostrata, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky nad 500 tis. Kč.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. června 2022

Arnošt Horák  
starosta

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Ostrata

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Příloha č. 1****Plnění rozpočtu k 31. 12. 2021**

	<b>Schv. rozp.</b>	<b>Upr. rozp.</b>	<b>Skutečnost</b>
Daňové příjmy	5 547 400	5 945 813,20	6 437 572,18
Nedaňové příjmy	992 900	1 542 795,00	1 484 301,11
Kapitálové příjmy	0	20 000	19 425,00
Přijaté transfery	96 200	203 495,70	915 035,70
Kons. příjmů			-625 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>6 636 500</b>	<b>7 712 103,90</b>	<b>8 231 333,99</b>
Běžné výdaje	6 660 300	8 216 667,07	8 438 775,88
Kapitálové výdaje	100 000	157 994,00	127 180,85
Kons. výdajů			-625 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>6 760 300</b>	<b>8 374 661,07</b>	<b>7 940 956,73</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-290 377,26
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021			10 008 142,53
+ položka 6040- PS pokladny k 1.1.2021			+20 452,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2021			-19 724,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021			10 299 247,79

## Příloha č. 2

## Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2021		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný DNM	168 711,00	168 711,00	0,00	software
019	Ostatní DNM	250 000,00	250 000,00	0,00	Územní plán
021	Budovy, stavby	50 919 485,43	50 919 485,43	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	9 810 198,40	9 810 198,40	0,00	
028	Drobný DHM	2 166 365,23	2 166 365,23	0,00	
031	Pozemky	12 154 493,82	12 154 493,82	0,00	
041	Nedokončený DNM	161 400,00	161 400,00	0,00	
042	Nedokončení DHM	2 007 220,00	2 007 220,00	0,00	
132	Zboží na skladě	4 961,00	4 961,00	0,00	popelnice
231	Základní běžný účet	10 299 247,79	10 299 247,79	0,00	
261	Pokladna	19 724,00	19 724,00	0,00	
263	Ceniny	0,00	0,00	0,00	
311	Odběratelé	26 911,50	26 911,50	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	118 720,00	118 720,00	0,19	
315	Jiné pohled. z hlavní činnosti	26 217,00	26 217,00	0,00	
321	Dodavatelé	183 403,45	183 403,45	0,00	
324	Krátkod.přijaté zálohy	52 500,00	52 500,00	0,00	
331	Zaměstnanci	122 988,00	122 988,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	36 356,00	36 356,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	19 099,00	19 099,00	0,00	
341	Daň z příjmů	218 500,00	218 500,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	11 350,00	11 350,00	0,00	Srážková a zál.daň
374	Krátk.přijaté zálohy na transf.	10 505,00	10 505,00	0,00	
377	Ostatní krátkod. pohledávky	1 452,00	1 452,00	0,00	
378	Ostatní krátkod. závazky	931,00	931,00	0,00	Kooperativa
389	Dohadné účty pasivní	118 720,00	118 720,00	0,00	
469	Ostatní dlouhod. pohledávky	96 237,81	96 237,81	0,00	