

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata
Ostrata 23
763 11 Zlín 11

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. března 2024	Bc. Jana Mičolová	KUZL 28574/2024	KUSP 52276/2023 IAK

Zpráva č. 204/2023/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrata, IČO: 70910740
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 11. 2023 - 21. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
19. 03. 2024 - 21. 03. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 09. 08. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 03. 2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová

Obec zastupovali:
starosta: Arnošt Horák
účetní: Ivana Langerová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období 6. 2. 2023 až 27. 2. 2023 a počítal s příjmy ve výši 11 055 414,- Kč a výdaji ve stejné výši 8 743 744,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2022 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 bylo schváleno rozpočtové provizorium pro hospodaření obce od 1. 1. 2023. Bylo schváleno, že budou hrazeny výdaje na zajištění běžného provozu a výdaje na již započaté investiční a smluvně podložené akce z minulého 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 elektronické úřední desce obce od 13. 12. 2022 do 27. 2. 2023.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 9. 2023 byl rozpočet upraven celkem dvakrát, změny rozpočtu projednalo zastupitelstvo, popř. byly na základě schválení ZO schvalovány starostou obce. Dne 28. 6. 2023 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 403 060,- Kč a výdaje zvýšeny o 389 902,- Kč, zveřejněno bylo 29. 6. 2023) a 27. 9. 2023 (RO č. 2 – příjmy zvýšeny o 505 016,02 Kč a výdaje zvýšeny o 379 662,- Kč, zveřejněno bylo 2. 10. 2023).</p> <p>Celkem byly do 30. 9. 2023 dle výkazu Fin2-12M příjmy navýšeny o 908 076,02 Kč a výdaje o 769 564,- Kč.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 byla schválena pravomoc starosty obce k schvalování rozpočtového opatření do 250 tis. Kč s tím, že takové rozpočtové opatření bude platné pouze pro „kontrasignaci“ místostarostkou obce.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené dne 13. 12. 2023 (příjmy zvýšeny o 1 049 720,- Kč, výdaje sníženy o 830 000,- Kč, zveřejněno 14. 12. 2023).</p> <p>Celkem byly v roce 2023 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 1 957 796,02 Kč a výdaje sníženy o 60 436,- Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Ostrata na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 2. 2023 (usnesení č. 2.3) jako přebytkový, plánované příjmy ve výši 11 055 414,- Kč, plánované výdaje ve výši 8 743 744,- Kč, přebytek je 2 311 670,- Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce 27. 2. 2023.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím
Střednědobý
výhled rozpočtu**

Obec Ostrata není zřizovatelem žádné organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 2. 2022 na období let 2023 až 2025. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě ve dnech 7. 2. až 28. 2. 2022. Schválený rozpočtový výhled byl na elektronické úřední desce zveřejněn ode dne 28. 2. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023 na období let 2025 až 2026. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě ve dnech 28. 11. až 14. 12. 2023. Schválený rozpočtový výhled byl na elektronické úřední desce zveřejněn ode dne 14. 12. 2023.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl na úřední desce a elektronické úřední desce obce zveřejněn v období 1. 6. až 29. 6. 2023, zpracován byl programem KEO v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet byl projednán a schválen na jednání ZO dne 28. 6. 2023 s výrokem: ZO schvaluje závěrečný účet za rok 2022 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený dokument byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 29. 6. 2023. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28. 6. 2023 projednalo a schválilo Roční účetní závěrku za rok 2022. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2023:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010)..... 5 734 672,30 Kč

ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) 735 509,96 Kč

Celkem 6 470 182,26 Kč

Uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 31. 12. 2023 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231, rozvaze, výkazu Fin 2-12 M a inventurních soupisech, které byly doloženy kopiemi bankovních výpisů. Rozdíly nebyly zjištěny.

ZO projednalo a schválilo dne 29. 6. 2022 převod částky 5 mil. Kč z běžného účtu obce č. 1410558319/0800, vedeného u České spořitelny, a.s. na termínovaný účet vedený u České spořitelny, a.s. se zhodnocením 4,8 % p.a. na dobu šesti měsíců od data podpisu. Smlouva o vkladovém účtu bez obnovování byla podepsána dne 13. 7. 2022, č. účtu 6250727349/0800, základní vklad byl stanoven na 5 mil. Kč, den splatnosti vkladu byl 13. 1. 2023. Finanční prostředky byly převedeny na termínovaný vklad z běžného účtu obce dne 13. 7. 2022, v účetnictví byly vedeny na účtu 244.0100. Dne 13. 1. 2023 byly finanční prostředky v hodnotě 5 122 666,67 Kč převedeny na běžný účet u České spořitelny. K 30. 9. 2023 byl zůstatek na účtu 244.0100 ve výši 0,- Kč.

Obec měla podepsanu Smlouvu o vkladovém účtu bez obnovování s Českou spořitelnou dne 25. 1. 2023. Základní vklad na účet č. 6394756309/0800 byl stanoven ve výši 6 mil. Kč, den začátku doby vkladu byl od 25. 1. 2023, doba vkladu 6 měsíců. V účetnictví nebyly finanční prostředky při dílčí kontrole vedeny na účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé. Finanční prostředky byly z termínovaného vkladu převedeny na běžný účet dne 25. 7. 2023 ve výši 6 168 933,33 Kč, zaúčtováno MD 231/D 262 (pol. 8117) ve výši 6 mil. Kč, MD 231/D 662 ve výši 168 933,33 Kč. Proúčtování na účet 244.0120 bylo provedeno dokladem č. 23-007-00051 dne 20. 11. 2023, zaúčtování MD 244.0120/D 262, MD 262/D 244.0120.

Obec měla podepsanu Smlouvu o vkladovém účtu bez obnovování s Českou spořitelnou dne 27. 7. 2023. Základní vklad na účet č. 6799556399/0800 byl stanoven ve výši 6 mil. Kč, den začátku doby vkladu byl od 27. 7. 2023, doba vkladu 6 měsíců. Finanční prostředky byly na termínovaný vklad převedeny z běžného účtu dne 27. 7. 2023 ve výši 6 mil. Kč, zaúčtováno MD 262/D 231 (pol. 8118). V účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 244.0120, k 31. 12. 2023 byly dle hlavní knihy ve výši 6 mil. Kč.

Obec měla podepsanu smlouvu o účtu pro termínované vklady s ČNB dne 14. 8. 2023. Účet č. 588-10510661/0710 byl zřízen dne 14. 8. 2023, ve stejný den byly na účet převedeny prostředky ve výši 4 mil. Kč z účtu u ČNB, zaúčtováno MD262/D 231.0012 pol. 8118. V účetnictví jsou finanční prostředky vedeny na účtu 244.0110, k 31. 12. 2023 byl zůstatek ve výši 4 mil. Kč.

Inventurní soupisy účtů 244.0110 a 241.0120 byly doloženy kopiemi bankovního výpisu a smlouvy a souhlasily s účetnictvím.

Evidence poplatků Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO.

Na jednání ZO dne 12. 12. 2022 byla schválena OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2023. Poplatek za svoz KO byl stanoven ve výši 770,- 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 13. 12. 2023 byla schválena OZV o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2024. Poplatek za svoz KO byl stanoven ve výši 850,- 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 70 % výše stanoveného poplatku. Poplatek je splatný 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 150,- Kč. Splatnost poplatku je do 31. 3. daného roku. Podmínky osvobození od poplatku jsou uvedeny v čl. 6 OZV.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2023 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Ostrata o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2024. Poplatek za psa byl

stanoven ve výši 100,- Kč, za dalšího psa 150,- 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. Předpis poplatků je účtován zápisem MD 315/D 606 současně při úhradě v programu KEO.

Dle výkazu Fin2-12M bylo k 31. 12. 2023 za komunální odpad vybráno 225 902,- Kč oproti plánovaným 235 965,- Kč (pol. 1345) a za psy bylo vybráno celkem 6 717,- Kč oproti plánovaným 6 720,- Kč (pol. 1341). Namátkově byla za období březen 2023 překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2023, která byla sestavena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

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. Na jednání ZO dne 27. 9. 2023 byl schválen plán inventur za rok 2023. Byly předloženy inventurní soupisy, zjednodušené inventurní soupisy a seznam identifikátorů. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo uvedeno v Závěrečné zprávě inventarizační komise ze dne 31. 1. 2024. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. Způsob likvidace vyřazeného majetku byl uveden v protokolech o likvidaci.

Účet 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 182 828,19 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 14 117,19 Kč, jednalo se o počítačové programy, inv.č. 10754, 10755, 10757, 10758. Vyřazen nebyl žádný majetek.

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

Hodnota účtu se v roce 2023 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce.

Účet 021-Budovy a stavby – 51 800 758,99 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu snížila o částku 31 823,- Kč, jednalo se o opravu zaúčtování (podlimitní technické zhodnocení).

Účet 022-Samostatné movité věci – 9 767 070,40 Kč

V roce 2023 se hodnota účtu zvýšila o 64 939,- Kč, jednalo se o zakoupení odstraňovače plevelů v hodnotě 64 939,- Kč, inv. č. 10752. Vyřazen nebyl žádný majetek.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 319 112,47 Kč

V roce 2023 byl nakoupen majetek v hodnotě 115 536,- Kč (např. rozmetadlo na zimní posyp, chladnička, venkovní lavice, klimatizace). Vyřazen byl majetek v hodnotě 65 368,- Kč.

Účet 031 – Pozemky – 12 192 410,02 Kč

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. K inventuře pozemků byl doložen výpis z katastru nemovitostí dle jednotlivých LV. V roce 2023 se hodnota účtu snížila o 231,- Kč, jednalo se o opravu zařazeného pozemku. Dále byly na účtu zaúčtovány jen změny týkající se věcných břemen, viz bod zprávy Smlouvy o věcných břemenech.

Účet 041-Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek – 230 400,- Kč

Na účtu byl zaúčtován vypracovaný návrh změny územního plánu. Zastupitelstvo obce návrh změny územního plánu do 31. 12. 2023 neschválilo.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 3 600 753,15 Kč

Na účtu je vedena akce kanalizace v hodnotě 2 412 449,- Kč, studie protierozních a protipovodňových opatření v hodnotě 474 320,- Kč, parkoviště v hodnotě 478 296,28 Kč, bytové domy v hodnotě 135 520,- Kč, přestavba kuchyně v hodnotě 100 167,87 Kč. Inventurní soupis byl doložen kopiemi faktur nebo opis deníku s čísly účetních dokladů.

Účet 052-Poskytnuté zálohy na DHM – 100 000,- Kč

Na účtu je zaúčtována zálohová faktura na DHM.

Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 76 228,85 Kč

Na účtu jsou vedeny pohledávky bývalé zaměstnankyně obce. K inventurnímu soupisu byly doloženy podklady týkající se exekuce – insolvenčního řízení a usnesení Krajského soudu v Brně.

Účty časového rozlišení

Účet 384-Výnosy příštích období – 305 710,- Kč

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů obce za rok 2023, výpočet byl k inventurnímu soupisu doložen.

Účet 388-Dohadný účet aktivní – 31 493,88 Kč

Jedná se o příspěvek EKO-KOM na tříděný odpad za IV. Q 2023.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 206 010,- Kč

Na účtu byly zaúčtovány dohadné položky ve výši záloh na elektrickou energii, vodu a plyn na jednotlivé analytické účty.

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 6m3 na bioodpad.

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 407, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – 14 167 341,55 Kč

Na účtu je zaúčtován zůstatek transferu. Dle sestavy „Přehled transferů podle AU“ byla výše nerozpuštěného transferu ve výši 14 167 341,55 Kč, která souhlasila se zůstatkem účtu 403.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur, která byla vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 225 faktur v celkovém objemu 2 944 494,78 Kč, dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.

Kniha odeslaných faktur	Dle předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO, bylo v roce 2023 vystaveno celkem 95 faktur v celkovém objemu 2 059 850,56 Kč, dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.
Kniha pohledávek a závazků	<p>Byla provedena kontrola níže uvedených pohledávek a závazků.</p> <p>Pohledávky</p> <p>Účet 311-Odběratelé – 133 643,- Kč K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dvou neuhrazených faktur vystavených v roce 2023 v celkové výši 133 643,- Kč (311.000-Odběratelé), splatnost uvedených faktur byla v lednu 2024.</p> <p>Účet 314-Poskytnuté zálohy – 206 010,- Kč Dle údajů z hlavní knihy se jednalo o zálohy např. na elektřinu, veřejné osvětlení, elektřinu v kapliče, elektřinu OÚ, elektřinu v KD, elektřinu na Výletišti, vodu OÚ, vodu na KD, vodu v dřevěnici, plyn OÚ, na plyn č. 54. K inventurnímu soupisu byly doloženy splátkové kalendáře záloh.</p> <p>Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 44 001,- Kč Jednalo se o pohledávky za odpady. Doložen byl seznam dlužníků včetně výše pohledávek. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 30 789,50 Kč. Doložen byl soupis opravných položek k jednotlivým dlužníkům.</p> <p>Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 76 228,85 Kč Doloženy byly exekuční příkazy a exekuční návrh. Dříve domluvený splátkový kalendář s dlužníkem nebyl dodržen. V roce 2023 činila splátka pohledávky pouze 113,06 Kč. Neuhrazený dluh byl k 31. 12. 2023 ve výši 76 228,85 Kč.</p> <p>Závazky</p> <p>Účet 321-Dodavatelé – 97 304,71 Kč Do 31. 12. 2023 zůstalo neuhrzeno celkem 11 faktur v celkovém objemu 97 304,71 Kč. Kopie faktur byly doloženy. Splatnost neuhrazených faktur byla prosinec 2023 a leden 2024.</p> <p>Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 136 714,- Kč Na účtu byly zaúčtovány zálohy za byty ve výši 133 714,- Kč, účet 324 0010. Jmenný seznam nájemníku včetně výše úhrady zálohy byl doložen. Dále jsou na účtu vedeny zálohy vyplacená na farní ples ve výši 750,- Kč a záloha na Dřevěnici ve výši 2 250,- Kč.</p> <p>Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 13 609,- Kč Jednalo se o vratku dotace poskytnuté na zajištění voleb prezidenta ve výši 13 609,- Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Obecní zastupitelstvo mělo v roce 2023 celkem 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce místostarostky je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční a kontrolní.</p> <p>V roce 2023 nedošlo k žádným personálním změnám ve složení zastupitelstva obce. Na jednání ZO dne 15. 5. 2023 bylo schváleno od 1. 6. 2023 zvýšení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva na 1 593,- Kč a pro místostarostku 7 200,- Kč. Současně na žádost členů zastupitelstva pana Ing. Vladimíra Divilka a Pavla Mahďáka schválilo ZO jejich odměnu ve výši 1 000,- Kč a na žádost členů zastupitelstva pana Radka Novotného a Pavla Strnada schválilo ZO jejich odměnu ve výši 0,- Kč. Uvolněnému starostovi obce</p>

byla odměna zvýšena od 1. 1. 2023 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou mzdových listů (os. č. 1004, 1006, 1010, 1007, 1043, 1033, 1045, 1046, 1008) za období 1-12/2023 nebyly zjištěny nesrovnalosti. Odměny byly vypláceny v souladu s výše uvedeným ustanovením nařízení vlády.

ZO projednalo a schválilo dne 28. 6. 2023 zaměstnanecký poměr mezi obcí Ostrata a Ing. Robertem Lenártem, členem zastupitelstva obce Ostrata, který bude vykonávat funkci knihovníka na základě dohody o provedení práce.

Pokladní doklad

Pokladní deník je veden na počítači pomocí programu KEO, ke každému účetnímu případu byl doložen doklad prokazující zaúčtování jednotlivých operací. Obec doložila Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce s účinností od 1. 4. 2022, kde je jen uvedena výše denního limitu pokladny (100 000,- Kč). S účetní obce byla podepsána dne 19. 9. 2022 Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty.

Na účtu 261-Pokladna byl v hlavní knize k 31. 12. 2023 uveden zůstatek ve výši 24 071,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané v pokladním deníku, rozvaze, ve výkazu Fin2-12M na položce 6040-Pokladna a inventurním soupise, který 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 březen a září 2023 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. Pokladní kniha je měsíčně opatřena podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny, a naopak odvod hotovosti z pokladny na běžný účet za měsíce březen a září 2023 – rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2023 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky a závazky obce.

Rozvaha

Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023, tisk 26. 2. 2024. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva netto byla vykázána ve výši 49 603 910,04 Kč a rovnala se pasivům. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 4 041 882,32 Kč.

Účetní doklad

Účetnictví obce je vedeno 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 březen a září 2023. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období leden až září 2023. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské a odběratelské faktury jsou založeny v samostatných šanonech, zvlášť 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 příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu.

Kontrolou odpisů k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka ve výši 2 621 480,95 Kč, která souhlasila s částkou uvedenou v sestavě „Účetní odpisy podle SU, AU a organizace za období 1 – 12/2023“.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2023, tisk dne 26. 2. 2024. 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 94,99 % (11 790 742,85 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 87,14 % (7 044 066,65 Kč).

Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztráty k 31. 12. 2023 (tisk 26. 2. 2024) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 8 599 070,57 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 12 640 952,89 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán jako zisk ve výši 4 041 882,32 Kč. Tato částka odpovídala údajům vykázanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.

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

-účet 681-DPFO ve výši 1 580 477,13 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 684-DPH ve výši 3 683 702,73 Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 522 754,09 Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 52 298,19 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 1 910,- Kč odpovídal položce 1361,

-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 0,- Kč, obec neprodávala pozemky.

Darovací smlouvy

Byly předloženy níže uvedené darovací smlouvy:

-darovací smlouva ze dne 23. 1. 2023, na základě které obec poskytla ZO Český svaz včelařů Slušovice finanční příspěvek ve výši 5 500,- Kč na zlepšení a zkvalitnění chovu včelstev. Částka byla poskytnuta dne 31. 1. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1032/5222).

-darovací smlouva ze dne 2. 2. 2023, na základě které obec poskytla Spolku přátel hradu Lukova finanční dar ve výši 6 000,- Kč na stavební opravy probíhající na hradě. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 13. 2. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5222).

-darovací smlouva ze dne 6. 3. 2023, na základě které obec poskytla Domovu pro seniory Lukov, o. p. finanční dar ve výši 8 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 13. 3. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4350/5339).

-darovací smlouva ze dne 9. 5. 2023, na základě které obec poskytla p. M. H. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na výdaje spojené s účastí na „Rally Albania“. Vyplaceno bylo dne 10. 5. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3419/5492).

-darovací smlouva ze dne 3. 5. 2023, na základě které obec poskytla M. L.

finanční dar ve výši 10 000,- Kč na sportovní přípravu v boxu. Vyplaceno bylo dne 9. 5. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3419/5492).

-darovací smlouva ze dne 5. 6. 2023, na základě které obec poskytla M. L. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na přípravu na Mistrovství světa ve střihání ovcí. Vyplaceno bylo dne 5. 6. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3419/5492).

-darovací smlouva ze dne 14. 5. 2023, na základě které obec poskytla P. S. finanční dar ve výši 5 000,- Kč při příležitosti „Vítání občanů“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 15. 5. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-darovací smlouva ze dne 14. 5. 2023, na základě které obec poskytla H. R. finanční dar ve výši 5 000,- Kč při příležitosti „Vítání občanů“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 15. 5. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-darovací smlouva ze dne 14. 5. 2023, na základě které obec poskytla K. B. finanční dar ve výši 5 000,- Kč při příležitosti „Vítání občanů“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 15. 5. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-darovací smlouva ze dne 31. 7. 2023, na základě které obec poskytla A. K. finanční dar ve výši 7 000,- Kč na schodovou plošinu, invalidní vozík, rehabilitace. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 1. 8. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4339/5492).

-darovací smlouva ze dne 19. 9. 2023, na základě které obec poskytla ZO ČZS Hvozdná finanční dar ve výši 2 500,- Kč pro financování nákladů Výstavy ovoce, zeleniny a květin. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 20. 9. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1019/5222).

-darovací smlouva ze dne 25. 1. 2023, na základě které obec poskytla Římskokatolické farnosti finanční dar ve výši 2 500,- Kč na výměn podlahové krytiny v kuchyňce v budově fary. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 15. 2. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3330/5223).

-darovací smlouva ze dne 2. 11. 2023, na základě které obec poskytla Římskokatolické farnosti finanční dar ve výši 10 000,- Kč na akci Slavnosti úrody. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 8. 11. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5223).

-darovací smlouva ze dne 27. 11. 2023, na základě které obec poskytla SK Hvozdná, z.s. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na aktivity klubu. Vyplaceno bylo dne 30. 11. 2023, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3419/5222).

Obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 18. 21 2023 od firmy ROJAK, s.r.o. finanční částku ve výši 6 000,- Kč jako příspěvek na společenskou a kulturní činnost v obci. Připsáno na účet obce bylo dne 26. 1. 2023, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

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

Obec v roce 2023 neposkytla účelové dotace.

Obec měla v roce 2023 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
98008	Dotace na volby (4111)	38 600,00
00000	Dotace z DSO (4129)	10 000,00

V roce 2023 neobdržela obec finanční prostředky z Národních fondů a EU.

ÚZ 98008 Dotace na volby (4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 12. 1. 2023 byla do rozpočtu obce

převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 38 600,- Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR, částka byla připsána na účet ČNB dne 17. 1. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí, distribucí hlasovacích lístků a kompletací obálek – DPP, vyúčtováním cestovného, poskytnutím občerstvení, úklidem – DPP. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče. Odměny vyplacené členům okrskových volebních komisí byly vyplaceny v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Sazba na stravné/člen/den byla stanovena správně ve výši 129,- Kč. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 24 991,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 13 609,- Kč byly odvedeny dne 11. 1. 2024. Zúčtování dotace bylo provedeno dne 31. 12. 2023 dokladem č. 23-007-00065, zaúčtováno MD 346/D 672, MD 374/D 346. Finanční vypořádání dotace bylo provedeno 10. 1. 2024.

UZ Dotace z Mikroregionu Slušovicko (4129)

Obec měla podepsanu Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO – Mikroregionu Slušovicko ze dne 31. 10. 2023, na základě které obdržela dne 31. 10. 2023 finanční prostředky ve výši 10 000,- Kč na akci Slavnosti úrody pořádané dne 17. 9. 2023. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Smlouvy nájemní

Pro kontrolu byla vybrána níže uvedená smlouva.

ZO dne 22. 2. 2023 projednalo a schvaluje záměr pronájmu části obecních pozemků, a to pozemku par. č. 585/60 o výměře 31 m², a pozemku par. č. 340/1 o výměře 5 m², panu J. M., vlastníkovu rodinného domu č. p. 163, a to za cenu jednorázového poplatku 1 000,- Kč. Záměr byl zveřejněn od 23. 2. do 15. 3. 2023. ZO dne 15. 5. 2023 projednalo a schválilo pronájem uvedené části obecních pozemků a pověřilo starostu obce uzavřením smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 20. 9. 2023 na dobu určitou (na dobu životnosti budovy), předmětem nájmu byl přístup k nemovitým věcem. Jednorázový poplatek byl uhrazen dne 20. 9. 2023, zaúčtováno MD 261/D 603 (3639/2111). Doložka o splnění podmínek pro uzavření smlouvy podle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, byla na smlouvě uvedena.

Smlouvy o převodu nemovitého majetku

V roce 2023 obec nepřevedla žádný nemovitý majetek.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2023 neměla obec uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

ZO dne 27. 9. 2023 projednalo a schválilo smlouvu o zřízení služebnosti mezi obcí Ostrata a firmou Zlín Net a.s., kdy obec Ostrata zřizuje na pozemcích par. č. 585/10, 585/13, 591/1, 81/13, 333, 334, 339/1, 340/1, 345, 585/60, 92/8, 210, 211, 257 a 1077 služebnost ve prospěch firmy Zlín Net, a.s. se sídlem Nad Stráněmi 5656, 760 05 Zlín spočívající v oprávnění zřízení, umístění a provozování komunikačního vedení veřejné komunikační sítě, údržby a oprav komunikačního vedení veřejné komunikační sítě a volného přístupu za účelem zajištění provozu, údržby, oprav, změn, modernizace a zlepšení výkonnosti komunikačního vedení veřejné komunikační sítě a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Za zřízení služebnosti byla stanovena společnost Zlín Net, a.s. jednorázová náhrada ve výši 296 271,- Kč, která byla uhrazena 21. 9. 2023,

zaúčtování MD 231/D 311 (3639/2119). Smlouva byla podepsána dne 4. 9. 2023. Návrh na klad byl podán dne 11. 9. 2023, pozemky byly přeúčtovány účetním dokladem č. 23-007-00031 dne 11. 9. 2023 na pozemky s věcnými břemeny, zaúčtováno MD 031.0750, 0550, 0350/D 031.0700, 0500, 0300 v celkové hodnotě 2 177 750,- Kč.

Smlouvy ostatní	Obec měla uzavřenu Smlouvu o zajištění ubytovací kapacity č. D/1329/2022/KH ze dne 17. 5. 2022, schváleno ZO dne 4. 5. 2022. Předmětem smlouvy bylo zajištění ubytovací kapacity a umožnění ubytování osob přicházejících po dni 24. 2. 2022 z území Ukrajiny za účelem udělení dočasné ochrany v systému HUMPO. Doba poskytování ubytovací kapacity v nouzovém ubytování začínala dnem 1. 4. 2022, rozsah poskytované kapacity byli 4 uprchlíci, objekt občanské vybavenosti, Ostrata 54, 763 11 Ostrata. Obec fakturovala Krajskému úřadu náklady na základě seznamu ubytovaných osob (sestava generovaná aplikací HUMPO). Faktury byly účtovány na účet 602.0305, u plateb byl účtován paragraf 6221, položka 2111 dle metodiky KÚ. Dodatkem č. 2 ze dne 29. 3. 2023 k uvedené smlouvě bylo nouzové ubytování dnem 30. 6. 2023 ukončeno.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	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.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou, postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Obec provedla poptávkové řízení na zajištění výběrového řízení na management a administraci výběrového řízení na akci „Ostrata – kanalizace“. Oslovila 3 firmy. ZO dne 28. 6. 2023 projednalo a posoudilo nabídky firem a schválilo firmu regiozona s.r.o., sídlem Lešetín II 7147, Zlín, jako dodavatele a pověřila starostu obce k podpisu smlouvy o dílo. Cenová nabídka od uvedené firmy byla ve výši 220 000,- Kč bez DPH, tj. 266 200,- Kč, včetně DPH. Smlouva nebyla do 31. 12. 2023 podepsána.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 22. 2., 15. 5., 28. 6., 27. 9., 13. 12. 2023. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizovány zápisy, které byly podepsány starostou, určenými ověřovateli a zapisovatelem. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 zákona 128/2000 Sb.
Peněžní fondy územního celku	Obec nemá zřízen peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

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

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. Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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

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. Obec neobdržela finanční prostředky.

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

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

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

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. Obec neručí 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. Obec nemá zastavený majetek.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 4 odst. 8 Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví. Obec zaúčtovala k 31. 12. 2022 dokladem č. 22-007-00085 daň z příjmu právníckých osob zápisem MD 591/D 341. Správně měla zároveň zaúčtovat MD 341/D 384, popř. lze rovnou zkrátčeně zápis 591 MD/D 384.

Obec účetním dokladem č. 22-001-00083 ze dne 10. 5. 2022 zaúčtovala podlimitní technické zhodnocení v hodnotě 31 823,- Kč (zhotovení dřevěné konstrukce) na účet 021. Správně měl být uvedený případ zaúčtován na účet 549.

Obec porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. **NAPRAVENO**

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, zpráva o plnění přijatých opatření (*splněno dne: 21.03.2024*) - Účetním dokladem č. 23-007-00014 ze dne 6. 6. 2023 byla provedena oprava účtování podlimitní zakázky. Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byla daň z příjmů právnických osob účtována na účet 384.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Arnošt Horák, starosta obce Ostrata, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ostrata dne 21. 03. 2024.

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

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrata

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 059 698	8 648 728	8 380 656,77
Nedaňové příjmy	2 252 216	3 610 982,02	3 256 586,08
Kapitálové příjmy	0	0	0,00
Přijaté transfery	743 500	753 500	508 500,00
Kons. příjmů			-355 000,00
Příjmy po kons.	10 455 414	12 413 210,02	11 790 742,85
Běžné výdaje	7 826 544	8 184 400	7 002 420,37
Kapitálové výdaje	917 200	498 908	396 646,28
Kons. výdajů			-355 000,00
Výdaje po kons.	8 143 744	8 083 308	7 044 066,65
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+4 746 676,20
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			6 715 046,06
+ položka 6040- PS pokladny k 1. 1. 2023			+32 531,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2023			-24 071,00
Položka 8917			11 000 000,00
Položka 8118			-16 000 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023			6 470 182,26