

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata
Ostrata 23
763 11 Zlín 11

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
27. března 2025	Bc. Jana Mičolová	KUZL 30100/2025	KUSP 57058/2024 IAK

Zpráva č. 206/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ostrata, IČO: 70910740
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2024 - 18.12.2024 (dílčí přezkoumání)
26.03.2025 - 27.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 20.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27.03.2025.

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	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období 12. 2. 2024 do 13. 3. 2024 a počítal s příjmy ve výši 11 552 216,- Kč a výdaji ve výši 8 440 889,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2024 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2023 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na jednání ZO dne 13. 12. 2023 bylo schváleno rozpočtové provizorium pro hospodaření obce od 1. 1. 2024. 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 14. 12. 2023 do 13. 3. 2024. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	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 po „kontrasignaci“ místostarostkou obce. Do 30. 9. 2024 byl rozpočet upraven celkem třikrát, změny rozpočtu projednalo zastupitelstvo, popř. starosta obce. Dne 30. 4. 2024 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 30 003,- Kč a výdaje zvýšeny o 266 500,- Kč, zveřejněno bylo 30. 4. 2024), 13. 6. 2024 (RO č. 2 – příjmy zvýšeny o 57 000,- Kč a výdaje zvýšeny o 600 000,- Kč, zveřejněno bylo 24. 6. 2024), 11. 9. 2024 (RO č. 3 – příjmy zvýšeny o 824 500,- Kč a výdaje zvýšeny o 2 876 676,- Kč, zveřejněno bylo 12. 9. 2024). Celkem byly do 30. 9. 2024 dle výkazu Fin2-12M příjmy navýšeny o 911 503,- Kč a výdaje o 3 743 176,- Kč. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 4 schválené dne 31. 10. 2024 (zvýšeny příjmy o 10 191 290,- Kč a výdaje o 12 371 964,63 Kč, zveřejněno 4. 11. 2024), RO č. 5 schváleno dne 11. 12. 2024 (zvýšeny příjmy o 11 294 798,32 Kč a výdaje o 10 694 237,- Kč, zveřejněno 16. 12. 2024), RO č. 6 schváleno starostou 31. 12. 2024 (zvýšeny příjmy o 244 154,70 Kč a výdaje o 531,- Kč, zveřejněno 2. 1. 2025). Celkem byly v roce 2024 dle výkazu Fin2-12M navýšeny příjmy o 22 641 746,02 Kč a výdaje o 26 809 908,63 Kč. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce Ostrata na rok 2024 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 3. 2024 (usnesení č. 7.4) jako přebytkový, plánované příjmy ve výši 11 552 216,- Kč, plánované výdaje ve výši 8 440 889,- Kč, přebytek byl 3 111 327,- Kč. Závaznými ukazateli byly paragrafy. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce 13. 3. 2024.

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

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

Obec Ostrata není zřizovatelem žádné organizace.

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

Střednědobý výhled rozpočtu schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2024 na období let 2026 až 2027. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě ve dnech 20. 11. až 16. 12. 2024. Schválený výhled byl na elektronické úřední desce zveřejněn ode dne 16. 12. 2024.

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 2023 byl na úřední desce a elektronické úřední desce obce zveřejněn v období 14. 5. do 30. 6. 2024, 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 13. 6. 2024 s výrokem: ZO schvaluje závěrečný účet za rok 2023 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený dokument byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 24. 6. 2024. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 13. 6. 2024 projednalo a schválilo roční účetní závěrku za rok 2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek byl přeúčtován z účtu 431 na účet 432 dne 30. 6. 2024.

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 30. 9. 2024:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	4 088 198,46 Kč
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012)	1 028 304,56 Kč
Celkem	6 470 182,26 Kč

Uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 30. 9. 2024 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231, rozvaze, výkazu Fin2-12M. Účet č. 1410558319/0800 ve výši 4 088 198,46 Kč nesouhlasil na zůstatek účtu 231 0010 v hlavní knize (4 079 450,46 Kč). Rozdíly ve výši 8 748,- Kč vznikl tím, že do účetnictví nebyly zaúčtovány příjmy nebo úhrady (výdaje) FÚ týkající se DPH, (na běžném účtu u ČS a.s. byly vedeny položky: dne 26. 6. 2024 příjem od FÚ ve výši 20 462,- Kč, dne 30. 7. 2024 úhrada FÚ ve výši 6 277,- Kč, dne 23. 9. 2024 úhrada FÚ ve výši 9 328,- Kč a příjem od FÚ ve výši 3 891,- Kč). Obec porušila ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb.

tím, že neúčtovala uvedené účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisely.

Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2024:

Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	2 312 462,72 Kč
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012)	6 449 267,68 Kč
Celkem	8 761 730,40 Kč

Uvedené zůstatky na bankovních výpisech k 31. 12. 2024 souhlasily se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231, rozvaze, výkazu Fin2-12M a inventurním soupise, který byl doložen kopiemi bankovních účtů.

Obec měla podepsánu 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). Dne 27. 1. 2024 byly finanční prostředky převedeny na běžný účet u ČS a.s. K 31. 12. 2024 byl zůstatek účtu 244.0120 ve výši 0,- Kč.

Obec měla podepsánu 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. Dne 14. 2. 2024 byly finanční prostředky převedeny na běžný účet u ČNB ve výši 4 mil. Kč a úroky 102 tis. Kč. Dne 13. 3. 2024 byl obnoven termínovaný vklad u ČNB, č. ú.588-10510661/0710 na 4 mil. Kč. Dne 13. 6. 2024 byly finanční prostředky převedeny na běžný účet u ČNB ve výši 4 mil. Kč a úroky 50 tis. Kč. Dne 27. 6. 2024 byl obnoven uvedený účet u ČNB ve výši 4mil. Kč. K 30. 9. 2024 byl zůstatek účtu 244.0110 ve výši 4 mil. Kč, který souhlasil s výpisem účtu. Dne 18. 11. 2024 byly finanční prostředky ve výši 4 mil. Kč převedeny na účet u ČNB – č.ú. 94-4217661/0710. K 3. 12. 2024 byl zůstatek na uvedeném účtu 0,- Kč.

Obec měla podepsánu Smlouvu o termínovaném vkladovém účtu bez obnovování s Českou spořitelnou dne 7. 2. 2024. Základní vklad na účet č. 70311973899/0800 byl stanoven ve výši 10 mil. Kč, den začátku doby vkladu byl od 7. 2. 2024, doba vkladu 6 měsíců. Finanční prostředky byly na termínovaný vklad převedeny z běžného účtu dne 7. 2. 2024 ve výši 10 mil. Kč, zaúčtovány byly na účet 244.0121. Dne 7. 8. 2024 byly finanční prostředky převedeny na běžný účet u ČS a.s. K 31. 12. 2024 byl zůstatek účtu 244.0121 ve výši 0,- Kč.

Obec měla podepsánu Smlouvu o termínovaném vkladovém účtu bez obnovování s Českou spořitelnou dne 12. 8. 2024. Základní vklad na účet č. 7285314389/0800 byl stanoven ve výši 8 mil. Kč, den začátku doby vkladu byl od 12. 8. 2024, doba vkladu 6 měsíců. Finanční prostředky byly na termínovaný vklad převedeny z běžného účtu dne 12. 8. 2024 ve výši 8 mil. Kč, zaúčtovány byly na účet 244.0122. K 31. 12. 2024 byl zůstatek účtu 244.0122 ve výši 8 mil. Kč. Zůstatek souhlasil s hlavní knihou, rozvahou, inventurním soupisem, který byl doložen kopií smlouvy.

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

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 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 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. 2024 za komunální odpad vybráno 249 419,- Kč oproti plánovaným 269 403,- Kč (pol. 1345) a za psy bylo vybráno celkem 6 842,- Kč oproti plánovaným 7 000,- Kč (pol. 1341).

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2024, 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 31. 10. 2024 byl schválen plán inventur na rok 2024. 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. 2025. Kontrola byla provedena u níže uvedených účtů. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize. Důvod a způsob likvidace vyřazeného majetku byl uveden v „Protokolech o vyřazení“.

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

V roce 2024 se hodnota účtu nezměnila. Na účtu jsou evidovány počítačové programy.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 493 000,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2024 zvýšila o změny územního plánu obce, inv.č 10439.

Účet 021-Budovy a stavby – 51 905 455,77 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o částku 104 696,78,- Kč, jednalo se o přestavbu kuchyně v kulturním domě (technické zhodnocení).

Účet 022-Samostatné movité věci – 10 039 542,40 Kč

V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o 312 402,- Kč, jednalo se o zakoupení vyhřívacího stolu v hodnotě 45 928,- Kč, inv. č. 10762, konvektomatu v hodnotě 98 724,- Kč, inv.č. 10763, baru – kulturní dům v hodnotě 58 350,- Kč, inv.č. 10771, kancelářského nábytku v hodnotě 109 400,- Kč, inv.č. 10798. Vyřazen byl majetek v hodnotě 39 930,- Kč.

Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 609 752,87 Kč

V roce 2024 byl nakoupen majetek v hodnotě 334 954,80 Kč (např. mycí stůl,

reproduktory, televize, automatický změkčovač vody, pracovní stůl). Vyřazen byl majetek v hodnotě 44 314,- Kč.

Účet 031 – Pozemky – 12 519 320,02 Kč

Účet je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. V roce 2024 se hodnota účtu zvýšila o zakoupené pozemky v hodnotě 326 910,- Kč, viz bod zprávy Smlouvy o převodu nemovitého majetku.

Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 18 368 718,60 Kč

Na účtu je vedena akce rybník „Ostrý“ v hodnotě 482 315,- Kč, kanalizace v hodnotě 14 295 322,32 Kč, studie protierozních a protipovodňových opatření v hodnotě 474 320,- Kč, parkoviště v hodnotě 525 546,28 Kč, bytové domy v hodnotě 2 591 215,- Kč. Inventurní soupis byl doložen kopiemi faktur nebo opis deníku s čísly účetních dokladů.

Účty časového rozlišení

Účet 384-Výnosy příštích období – 465 990,- Kč

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů obce za rok 2024, k inventurnímu soupisu bylo doloženo Přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Účet 388-Dohadný účet aktivní – 6 831 969,66 Kč

Jedná se o příspěvek EKO-KOM na tříděný odpad za IV. Q 2024, dotace na kanalizaci, úroky z TV.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 251 278,32,- 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 955-Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů – 38 604 703,68 Kč

Na účtu je vedena podmíněná pohledávky na dotaci na kanalizaci.

Účet 963-Krátkodobé podmíněné závazky z leasingu – 7 500,- Kč

Na účtu jsou vedeny splátky za box na uložení zásilek. Inventurní soupis byl doložen kopií smlouvy.

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 (smlouva o výpůjčce s DSO).

Jmění účetní jednotky a upravující položky

Účet 401, 406, 407, 408

Inventurní soupisy byly doloženy obratem účtu.

Účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku – 19 521 638,67 Kč

Na účtu je zaúčtován zůstatek transferu (sestavy „Přehled transferů podle AU“) a dohad dotace, která se ještě nerozpouští.

Kniha došlých faktur	Byla předložena kniha došlých faktur, která byla vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 287 faktur v celkovém objemu 18 428 713,14 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 2024 vystaveno celkem 95 faktur v celkovém objemu 1 184 081,88 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 – 367 305,- Kč K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie 8 neuhrazených faktur vystavených v roce 2024 v celkové výši 367 305,- Kč, splatnost uvedených faktur byla v lednu 2025.</p> <p>Účet 314-Poskytnuté zálohy – 253 177,03 Kč Jednalo se o zálohy, např. na elektřinu, veřejné osvětlení, elektřinu v kapličce, elektřinu OÚ, elektřinu v KD, elektřinu na Výletišti, vodu OÚ, vodu na KD, vodu v dřevěnici, plyn OÚ, na plyn č. 54 a neuplatněné DPH. K inventurnímu soupisu byly doloženy splátkové kalendáře záloh a kopie faktury.</p> <p>Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 57 035,- Kč Jednalo se o pohledávky za odpady. Doložen byl seznam dlužníků včetně výše pohledávek. K účtu jsou vedeny opravné položky (účet 192) ve výši 39 506,40 Kč. Doložen byl soupis opravných položek k jednotlivým dlužníkům.</p> <p>Účet 377-Ostatní krátkodobé pohledávky – 22 687,50,- Kč Inventurní soupis byl doložen kopií smlouvy (deinstalační poplatek).</p> <p>Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 72 041,87 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. V roce 2024 bylo uhrazeno 4 186,98 Kč.</p> <p>Závazky</p> <p>Účet 321-Dodavatelé – 208 550,94 Kč Do 31. 12. 2024 zůstalo neuhrzeno celkem 16 faktur. Se splatností převážně leden 2025. K inventurnímu soupisu byla doložena kniha došlých faktur a kopie neuhrazených faktur.</p> <p>Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 98 218,99 Kč Na účtu byly zaúčtovány zálohy za byty ve výši 95 250,- Kč, jmenný seznam nájemníku včetně výše úhrady zálohy byl doložen. Dále jsou na účtu vedeny zálohy na Dřevěnici, kulturní dům.</p> <p>Účet 331, 336, 337, 342, 378 K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za 12/2024.</p> <p>Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 22 197,12 Kč Jednalo se o vratku dotace poskytnuté na zajištění voleb.</p>

Účet 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery – 11 395 296,32 Kč

Na účtu je vedena dotace na kanalizaci.

Odměňování členů zastupitelstva

V roce 2024 došlo k personálním změnám. Na jednání ZO dne 11. 9. 2024 se vzdal mandátu zastupitel Radek Novotný. Vzhledem k tomu, že v obci kandidovala pouze jedna strana a všichni kandidáti získali mandát, bude zastupitelstvo až do řádných voleb v roce 2026 osmičlenné.

Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Funkce místostarostky je neuvolněná. V obci jsou zřízeny výbory finanční a kontrolní. 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 Mahdřáka 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 byla odměna zvýšena od 1. 1. 2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, s jeho přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev obcí“ a základnou pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků pro rok 2024 stanovenou Sdělením MV č. 419/2023. Kontrolou mzdových listů (os. č. 1004, 1006, 1010, 1007, 1043, 1033, 1045, 1046, 1008) za období 1 – 12/2024 nebyly zjištěny nesrovnalosti ve vyplácení výše odměn.

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. 2024 uveden zůstatek ve výši 18 805,- 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 2024 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 2024 – rozdíly nebyly zjištěny.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2024 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek účetní jednotky, krátkodobé i dlouhodobé pohledávky, závazky obce, aj.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2024, tisk 20. 2. 2025. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva netto byla vykázána ve výši 69 851 153,78 Kč a rovnala se pasivům. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 3 226 427,64 Kč.
Účetní doklad	<p>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 květen 2024. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Dodavatelské a odběratelské faktury jsou založeny v samostatných šanonech, 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 příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu.</p> <p>Kontrolou odpisů k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka ve výši 2 589 726,20 Kč, která souhlasila s částkou uvedenou v sestavě „Účetní odpisy podle SU, AU a organizace za období 1 – 12/2024“.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2024, tisk dne 24. 2. 2025. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci byly k upravenému rozpočtu splněny na 97,16 % (22 919 565,13 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 91,84 % (22 634 382,97 Kč).</p> <p>Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztráty k 31. 12. 2024 (tisk 20. 2. 2025) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 9 513 382,38 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 12 739 810,02 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán jako zisk ve výši 3 226 427,64 Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Byla provedena kontrola vybraných údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin2-12M:</p> <ul style="list-style-type: none"> -účet 681-DPFO ve výši 1 677 339,51 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113, -účet 682-DPPO ve výši 2 368 283,55 Kč odpovídal položkám 1121+1122, -účet 684-DPH ve výši 3 609 709,98 Kč odpovídal položce 1211, -účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 887 246,92 Kč odpovídal položce 1511, -účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 78 113,71 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382+1386+1387, -účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 4 440,- Kč odpovídal položce 1361.

Darovací smlouvy Byly předloženy níže uvedené darovací smlouvy:

- darovací smlouva ze dne 9. 1. 2024, na základě které obec poskytla Sdružení rodičů a přátel školy při ZŠ Zlín – Štípa, z.s. finanční příspěvek ve výši 5 000,- Kč na večírek SRPŠ. Částka byla poskytnuta dne 9. 1. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5222).
- darovací smlouva ze dne 17. 1. 2024, 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 12. 2. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1032/5222).
- darovací smlouva ze dne 5. 2. 2024, na základě které obec poskytla Domovu pro seniory Lukov, o. p. finanční dar ve výši 8 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 14. 2. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (4350/5339).
- darovací smlouva ze dne 18. 9. 2024, na základě které obec poskytla S. K. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na sportovní přípravu. Vyplaceno bylo dne 23. 9. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3419/5492).
- darovací smlouvy ze dne 12. 5., na základě které obec poskytla P. B., A. K., N. M. K., P. M. finanční dary při příležitosti „Vítání občánků“ (5 000,- Kč na dítě). Vyplaceno bylo v hotovosti dne 13. 5. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).
- darovací smlouva ze dne 19. 9. 2024, 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 23. 9. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1019/5222).
- darovací smlouva ze dne 20. 11. 2024, na základě které obec poskytla SK Hvozdná, z.s. finanční dar ve výši 10 000,- Kč na aktivity klubu. Vyplaceno bylo dne 21. 11. 2024, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3419/5222).

Dále byly vyplaceny finanční dary na základě žádosti Charitě Zlín ve výši 5 000,- Kč dne 22. 7. 2024, zaúčtováno MD 572/D 231 (4339/5222).

Dohody o pracovní činnosti Obec neměla v roce 2024 uzavřeny dohody o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce V roce 2024 měla obce uzavřeny dohody o provedení práce. Byla provedena kontrola u zaměstnanců s os.č. 1043 (knihovník), s os.č. 1048 (uklízečka), os. č. 1041 (uklízečka, provoz sauny). Počet hodin za rok u zaměstnanců nepřekročil 300 hodin. Sjednaná výše odměny uvedená v dohodách souhlasila se mzdovými listy.

Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím Obec v roce 2024 neposkytla účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím **ÚZ 98348 Dotace na volby (pol. 4111)**
Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 13020/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 32 000,- Kč na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 14. 5. 2024, zaúčtováno MD 231/D 374. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich

výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu instalace a provozu výpočetní techniky, cestovních náhrad, občerstvení, poštovních poplatků. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 22 152,88 Kč. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 13. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 9 847,12 Kč byly vráceny dne 13. 1. 2025.

ÚZ 98193 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR č.j. MF – 21270/2024/2201-14 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 500,- Kč na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů v roce 2024, částka byla připsána na účet ČNB dne 29. 8. 2024, zaúčtováno MD 231/D 374. Byla provedena kontrola čerpání dotace dle předložených dokladů. Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 8,18 Kč na jednoho voliče a kompletace hlasovacích lístků ve výši 1,- Kč na voliče, vyplaceno na základě dohody o provedení práce. Odměny vyplacené členům okrskové volební komise byly v souladu s právním předpisem a jejich výše souhlasila se mzdovou evidencí. Dále byla dotace čerpána na úhradu cestovních náhrad a občerstvení. Porušení směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 19 150,- Kč. Finanční vypořádání dotace poskytnuté příjemcům prostřednictvím kraje ze SR bylo provedeno dne 13. 1. 2025. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 22 197,12 Kč byly vráceny dne 13. 1. 2025.

ÚZ 29512 Zpracování místní energetické koncepce – MEK

Na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 9. 2024 vydaného Ministerstvem zemědělství má obec příslibu dotaci ve výši 50 mil. Kč na „Budování kanalizace v obci Ostrata, kompletní odvedení a likvidace OV na ČOV Malenovice“. Realizace akce je stanovena do 31. 12. 2025, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30. 6. 2026.

V roce 2024 obec obdržela finanční prostředky ve výši 1 382 655,73 Kč (20. 11. 2024), 5 012 577,75 Kč (29. 11. 2024), 3 604 766,52 Kč (11. 12. 2024), 1 395 296,32 Kč (13. 12. 2024), které byly zaúčtovány na MD 231/D 472, pol. 4216. Podmíněná pohledávka ve výši 38 604 703,68 Kč je vedena na účtu 955.

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

Na jednání ZO dne 31. 10. 2024 byl schválen nákup pozemku parc.č. 76/18, 473, 474/4 za smluvní cenu 316 000,- Kč, tj. 400,- Kč/m². Kupní smlouva byla podepsána dne 11. 12. 2024 na uvedenou částku. Návrh na vklad byl proveden dne 16. 12. 2024. Cena byla uhrazena obcí dne 16. 12. 2024 zaúčtováno MD 042/D231. Do majetku a účetnictví byly pozemky zaúčtovány v celkové hodnotě 326 910,- Kč (včetně nákladů spojených s pořízením) na účet 031.0500, 0600, 0400 účetním dokladem č. 24-007-00076 dne 16. 12. 2024, inv. č. 7010473000000, 7010076000180, 7010474000400. Doložka dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. byla ve smlouvě uvedena.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2024 neměla obec uzavřenu smlouvu o úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2024 obec neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene.

**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.

Veřejnou zakázku „Obec Ostrata – kanalizace“ realizovala pro obec společnost regiozóna s.r.o. Jednalo se o sektorovou veřejnou zakázku mimo režim zákona, uzavřená výzva. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Nabídku podalo šest společností, z nichž jako nejvýhodnější byla posouzena nabídka společnosti Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o. a to ve výši 85 203 403,90 Kč bez DPH. Kontrole byly doloženy dokumenty: Rozhodnutí o výběru dodavatele, krycí listy nabídky, Protokol o otevírání nabídek, hodnocení a posouzení nabídek. Na jednání ZO dne 13. 3. 2024 byl projednán a schválen uvedený dodavatel stavby, ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 31. 5. 2024 na vysoutěženou částku, zveřejněna na profilu zadavatele (www.kdv.cz) byla od 18. 7. 2024. Na jednání ZO byl schválen návrh Dodatku č. 1 ke SOD ze dne 31. 5. 2024 ke stavbě, předmětem dodatku je rozdělení nákladů na uznatelné a neuznatelné dle metodiky MZ, cena díla se nezměnila. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl podepsán 27. 6. 2024, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 17. 12. 2024.

Obec nezveřejnila na profilu smlouvu a dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřené na veřejnou zakázku do 30 dnů od jejich uzavření, tím došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 13. 3., 13. 6., 11. 9., 31. 10., 11. 12. 2024. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny 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 nezavazuje odpovědnosti 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 právníky 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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Obec neručí za závazky fyzických a právnických 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. Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvy o zřízení věcných břemen.

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

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

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

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

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Účet č. 1410558319/0800 ve výši 4 088 198,46 Kč nesouhlasil na zůstatek účtu 231 0010 v hlavní knize (4 079 450,46 Kč). Rozdíly ve výši 8 748,- Kč vznikl tím, že do účetnictví nebyly zaúčtovány příjmy nebo úhrady (výdaje) FÚ týkající se DPH, (na běžném účtu u ČS a.s. byly vedeny položky: dne 26. 6. 2024 příjem od FÚ ve výši 20 462,- Kč, dne 30. 7. 2024 úhrada FÚ ve výši 6 277,- Kč, dne 23. 9. 2024 úhrada FÚ ve výši 9 328,- Kč a příjem od FÚ ve výši 3 891,- Kč). Obec porušila ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb. tím, že neúčtovala uvedené účetní případy do období, se kterým časově a věcně souvisely. **NAPRAVENO**

- Lhůta pro nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrata (splněno dne: 02.01.2025) Rozdíly byly opraveny účetní obce spolu se zástupcem firmy Alis spol. s r.o. do účetního programu (d.č. 24-0003-00016, 24-004-00014, 24-004-00017, 24-801-00238). K 31. 12. 2024 zůstatky účtů souhlasily na hlavní knihu.

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

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

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

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Na jednání ZO dne 13. 3. 2024 byl projednán a schválen dodavatel stavby firma Vodohospodářské stavby Javorník-CZ s.r.o., ZO pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána dne 31. 5. 2024 na vysoutěženou částku 85 203 403,90 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele (www.kdv.cz) byla od 18. 7. 2024. Na jednání ZO byl schválen návrh Dodatku č. 1 ke SOD ze dne 31. 5. 2024 ke

stavbě „Obec Ostrata – kanalizace“, předmětem dodatku je rozdělení nákladů na uznatelné a neuznatelné dle metodiky MZ, cena díla se nezměnila. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl podepsán 27. 6. 2024, na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 17. 12. 2024. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele smlouvu a dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřené na veřejnou zakázku do 30 dnů od jejich uzavření.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Předmět: 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.

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

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %

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 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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ostrata dne 27.03.2025.

V této zprávě jsou zapracovány 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. 420/2004 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 zástupce obce Ostrata o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku 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 Kč.

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. 2024

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	8 471 216	8 928 260,70	8 881 394,67
Nedaňové příjmy	2 377 500	3 076 405,00	2 453 874,14
Kapitálové příjmy	0	22 000,00	22 000,00
Přijaté transfery	703 500	22 167 296,32	22 167 296,32
Kons. příjmů	-600 000	-10 605 000,00	-10 605 000,00
Příjmy po kons.	10 952 216	23 588 962,02	22 919 565,13
Běžné výdaje	8 090 889	19 569 992,63	18 056 854,65
Kapitálové výdaje	350 000	15 680 805,00	15 182 528,32
Kons. výdajů	-600 000	-10 605 000,00	-10 605 000,00
Výdaje po kons.	7 840 889	24 645 797,63	22 634 382,97
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+285 182,16
+ počáteční stav účtů			6 470 182,26
+ položka 6040- PS pokladny			+24 071,00
-položka 6040 – KS pokladny			-18 805,00
Položka 8917			28 000 000,00
Položka 8118			-26 000 000,00
Položka 8901			1 099,98
= konečný zůstatek na účtu			8 761 730,40