

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Ostrata  
Ostrata 23  
763 11 Zlín 11

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
31. května 2023	Bc. Jana Mičolová	KUZL 49067/2023	KUSP 53670/2022 EKO

**Zprávu č. 202/2022/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Ostrata, IČO: 70910740**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 07. 11. 2022 - 09. 11. 2022 (dílčí přezkoumání)  
29. 05. 2023 - 31. 05. 2023 (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 18. 08. 2022.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 31. 05. 2023.

**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**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce obce v období 7. 2. 2022 až 28. 2. 2022 a počítal s příjmy a výdaji ve stejné výši 7 614 452,- Kč. S návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a skutečné plnění rozpočtu za rok 2021 dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění.
<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 elektronické úřední desce obce od 10. 12. 2021 do 28. 2. 2022. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Do 30. 9. 2022 byl rozpočet upraven celkem dvakrát, změny rozpočtu projednalo zastupitelstvo, popř. byly na základě schválení ZO schvalovány starostou obce. Dne 29. 6. 2022 (RO č. 1 – příjmy zvýšeny o 526 843,12 Kč a výdaje zvýšeny o 744 213,05 Kč, zveřejněno bylo 13. 7. 2022) a 30. 9. 2022 (RO č. 2 – příjmy zvýšeny a výdaje zvýšeny o 32 000,- Kč, zveřejněno bylo 30. 9. 2022). Celkem byly do 30. 9. 2022 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 558 843,12 Kč a výdaje o 776 213,05 Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo předloženo RO č. 3 schválené dne 12. 12. 2022 (příjmy zvýšeny o 2 042 773,90 Kč, výdaje zvýšeny o 1 208 262,43 Kč, zveřejněno 13. 12. 2022).</p> <p>Celkem byly v roce 2022 dle výkazu Fin2-12 příjmy navýšeny o 2 601 617,02 Kč a výdaje o 1 984 475,48 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. 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>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce Ostrata na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 23. 2. 2022 (usnesení č. 18.6) jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 7 614 452,- Kč. Schválená písemnost byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce 28. 2. 2022.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>

<b>Stanovení závazných ukazatelů organizacím Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>Obec Ostrata není zřizovatelem žádné organizace.</p> <p>Střednědobý rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 2. 2022 na období let 2023 až 2025. Návrh střednědobého rozpočtového výhledu byl zveřejněn na pevné 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.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>						
<b>Závěrečný účet</b>	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl na úřední desce a elektronické úřední desce obce zveřejněn v období 7. 6. až 13. 7. 2022, 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 29. 6. 2022 (usnesení č. 20.3) s výrokem: ZO schvaluje závěrečný účet za rok 2021 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený dokument byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13. 7. 2022. Zveřejněna byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 29. 6. 2022 (usnesení č. 20.4) projednalo a schválilo také Roční účetní závěrku za rok 2021. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>						
<b>Bankovní výpis</b>	<p>Obec při své činnosti používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2022:</p> <table border="0"> <tr> <td>Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....</td> <td>2 122 784,90 Kč</td> </tr> <tr> <td>ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....</td> <td>4 592 261,16 Kč</td> </tr> <tr> <td>Celkem .....</td> <td>6 715 046,06 Kč</td> </tr> </table> <p>Výše uvedené zůstatky uvedené na bankovních výpisech k 31. 12. 2022 byly porovnány se zůstatky uvedenými v hlavní knize na účtech 231. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p> <p>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 je 13. 1. 2023. Finanční prostředky byly převedeny na termínovaný vklad z běžného účtu obce dne 13. 7. 2022. Zůstatek účtu byl k 31. 12. 2022 ve výši 5 mil. Kč a souhlasil s účtem 244.0100 v hlavní knize a rozvaze.</p> <p>Inventurní soupisy byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.</p>	Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	2 122 784,90 Kč	ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....	4 592 261,16 Kč	Celkem .....	6 715 046,06 Kč
Česká spořitelna – č.ú. 1410558319/0800 (ZBÚ 231 0010).....	2 122 784,90 Kč						
ČNB – č.ú. 94-4217661/0710 (231 0012) .....	4 592 261,16 Kč						
Celkem .....	6 715 046,06 Kč						
<b>Evidence poplatků</b>	<p>Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO.</p> <p>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</p>						

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.

Dle výkazu Fin2-12M bylo k 31. 12. 2022 za komunální odpad vybráno 210 087,50 Kč a 1 086,- Kč (z minulých let) oproti plánovaným 240 000,- Kč (pol. 1345) a 1 086,- (pol. 1349) a za psy bylo vybráno celkem 6 500,- Kč oproti plánovaným 7 400,- Kč (pol. 1341).

#### Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha analytická za období 12/2022, která byla sestavena v souladu s ustanovením § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Obec měla vypracovány vnitřní směrnici k inventarizaci majetku a závazků č. 2/2021, která byla schválena na ZO dne 15. 11. 2021. Na jednání ZO dne 19. 10. 2022 byl schválen inventarizační plán. Byly předloženy inventurní soupisy, zjednodušené inventurní soupisy a seznam identifikátorů. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo uvedeno v inventarizační zprávě ze dne 31. 1. 2023.

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 inventarizační zprávě.

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

V roce 2022 se hodnota účtu nezměnila. Na účtu jsou vedeny počítačové programy.

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

Hodnota účtu se v roce 2022 nezměnila. Na účtu je veden územní plán obce.

#### Účet 021-Budovy a stavby – 51 832 581,99 Kč

V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 913 096,56 Kč, na účet bylo zaúčtováno workoutové hřiště v hodnotě 547 084,56 Kč, zařazeno 14. 10. 2022, technické zhodnocení vodní nádrže v hodnotě 224 908,- Kč, technické zhodnocení budovy technického zázemí v hodnotě 109 281,- Kč a technické zhodnocení dřevostavby v hodnotě 31 823,- Kč. Vyřazena z účtu nebyla žádná položka.

#### Zjištěný nedostatek:

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.

#### **Účet 022-Samostatné movité věci – 9 702 131,40 Kč**

V roce 2022 se hodnota účtu snížila celkem o 108 067,- Kč, jednalo se o vyřazení ústředny MR v hodnotě 36 392,- Kč a opravu majetku v hodnotě 71 675,- Kč. Pořízen nebyl žádný majetek.

#### **Účet 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 268 944,47 Kč**

Drobný majetek je veden dle jeho umístění (obecní úřad, kulturní dům, sběrný dvůr, hasiči). V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila celkem o 102 629,24 Kč.

##### **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 – 12 192 641,02 Kč**

Účet 031 je analyticky rozčleněn podle druhů pozemků. K inventuře pozemků byl doložen výpis z katastru nemovitostí dle jednotlivých LV. Na inventurním soupise pozemků bylo mimo jiné uvedeno číslo parcely, druh pozemků, výměra, pořizovací cena. V roce 2022 se hodnota účtu zvýšila o 40 663,- Kč a snížila se o 2 515,- Kč, dále viz bod zprávy Smlouvy o převodu majetku.

#### **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. 2022 neschválilo.

#### **Účet 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – 3 043 038,- Kč**

Na účtu je vedena akce kanalizace v hodnotě 2 412 449,- Kč, studie protierozních a protipovodňových opatření v hodnotě 429 550,- Kč, parkoviště v hodnotě 146 589,- Kč, bytové domy – posouzení vlivu stavby na krajinný ráz v hodnotě 54 450,- Kč. Inventurní soupis byl doložen kopiemi faktur.

##### **Účty časového rozlišení**

#### **Účet 389-Dohadné účty pasivní – 261 230,- Kč**

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

#### **Kniha došlých faktur**

Byla předložena kniha došlých faktur, která byla vedena výpočetní technikou programem KEO. Celkem bylo přijato 253 faktur v celkovém objemu 3 815 763,04 Kč, dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.

**Kniha odeslaných faktur** Z předložené knihy vystavených faktur vedené výpočetní technikou programem KEO, bylo v roce 2022 vystaveno celkem 99 faktur v celkovém objemu 908 980,50 Kč, dále viz bod zprávy Kniha pohledávek a závazků.

**Kniha pohledávek a závazků** **Pohledávky**  
**Účet 311-Odběratelé – 33 860,- Kč**  
 K inventurnímu soupisu byly doloženy kopie dvou neuhrazených faktur vystavených v roce 2022 v celkové výši 33 860,- Kč (311 000-Odběratelé), splatnost uvedených faktur byla v lednu 2023.

**Účet 314-Poskytnuté zálohy – 301 230,- Kč**

Dle údajů z hlavní knihy se jednalo o zálohy na elektřinu, veřejné osvětlení, elektřinu v kapliče, elektřinu OÚ, elektřinu v KD, elektřinu na Výletišti, vodu OÚ, vodu na KD, na vodu v dřevěnici, plyn OÚ, na plyn č. 54 a záloha na okna. K inventurnímu soupisu byly doloženy splátkové kalendáře záloh.

**Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 33 862,- Kč**

Jednalo se o pohledávky za odpady ve výši 25 031,- Kč (účet 315 0100), za psy ve výši 100,- Kč (účet 315 0300) a za odpad rok 2022 ve výši 8 731,- Kč. Doložen byl seznam dlužníků včetně výše pohledávek. K účtu jsou vedeny opravné položky ve výši 23 936,20 Kč. Doložen byl soupis opravných položek k jednotlivým dlužníkům.

**Účet 469-Ostatní dlouhodobé pohledávky – 76 341,91 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 2022 činila splátka pohledávky pouze 19 895,90 Kč. Neuhrazený dluh byl k 31. 12. 2022 ve výši 76 341,91 Kč.

**Závazky**

**Účet 321-Dodavatelé – 126 647,73 Kč**

Do 31. 12. 2022 zůstalo neuhrazeno celkem 11 faktur v celkovém objemu 126 647,73 Kč. Kopie faktur byly doloženy. Splatnost neuhrazených faktur byla leden 2023.

**Účet 324-Krátkodobé přijaté zálohy – 170 050,- Kč**

Na účtu byly zaúčtovány zálohy za byty ve výši 167 800,- 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 1 500,- Kč a záloha na Dřevěnici ve výši 750,- Kč.

**Účet 331, 336, 337, 342, 378**

K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za 12/2022.

**Účet 341-Daň z příjmů – 243 770,- Kč**

Na účtu je zaúčtován dohad daně právnických osob za obec ve výši 218 500,- Kč.

**Zjištěný nedostatek:**

Obec zaúčtovala k 31. 12. 2022 dokladem č. 22-007-00085 daň z příjmu právnických osob zápisem MD 591/D 341. Správně měla zároveň zaúčtovat MD 341/D 384, popř. lze rovnou zkrátčeně zápis 591 MD/384 D. Naopak výnos z daně účtujeme až k datu podání přiznání v následujícím roce, kdy

**zaúčtujeme zápis 384 MD/D 682. Obec porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.**

**Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 23 244,- Kč**

Jednalo se o vratku dotace poskytnuté na zajištění voleb, a to do zastupitelstva obce ve výši 14 018,- Kč a volba prezidenta ve výši 9 226,- Kč.

**Odměňování členů zastupitelstva**

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstva. Ustanovující zasedání ZO bylo dne 19. 10. 2022. Zastupitelstvo obce má 9 členů. Zvolen byl starosta, který byl pro výkon funkce jako jediný uvolněn, dále 1 místostarostka, předsedové finančního a kontrolního výboru včetně jednotlivých členů. Každý z výborů pracuje ve tříčlenném složení. Dalším bodem jednání bylo schválení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Měsíční odměna za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce byla stanovena: člen zastupitelstva 1 000,- Kč, místostarostka 6 000,- Kč, na žádost členů zastupitelstva R. Novotného a P. Strnada byla jejich odměna schválena ve výši 0,- Kč. Odměny měly být vypláceny od 1. 11. 2022.

Zvolený starosta a místostarostka obce vykonávali funkci i v minulém volebním období.

Byla provedena kontrola dle mzdových listů (os. č. 1004, 1008, 1006, 1007, 1043, 1010, 1033, 1002) za období září až prosinec 2022, nedostatky nebyly zjištěny.

**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. 2022 uveden zůstatek ve výši 32 531,- Kč, tato částka odpovídala částce vykázané v pokladním deníku, ve výkazu Fin2-12 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, duben, září a prosinec 2022 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, duben, září a prosinec 2022 – rozdíly nebyly zjištěny.

**Zjištění:**

Výdajovým pokladním dokladem č. 290 ze dne 22. 9. 2022 byly vyplaceny cestovní náhrady v nesprávné výši 164,- Kč, správně mělo být vyplaceno ve výši 174,- Kč. Rozdíl ve výši 10,- Kč byl v průběhu dílčí kontroly zaměstnanci vyplacen (účetní doklad č. 22-701-00331 ze dne 9. 11. 2022).

<b>Rozvaha</b>	Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022, vytištěna dne 8. 2. 2023. Kontrolou bylo zjištěno, že aktiva netto byla vykázána ve výši 46 674 529,18 Kč a rovnala se pasivům. Hospodářský výsledek byl vykázán ve výši 1 400 604,- Kč.
<b>Účetní doklad</b>	<p>Účtováno je za použití prostředků výpočetní techniky v programu KEO.</p> <p>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 2022. Dále byly předmětem kontroly bankovní výpisy ČNB č.ú. 94-4217661/0710 za období leden až září 2022. 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 listky, ze kterých je patrné zaúčtování faktury a podpis příkazce operace, hlavní účetní a správce rozpočtu.</p> <p>O odpisech účtuje obec pololetně. Kontrolou odpisů k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že na účtu 551-Odpisy byla vykázána částka ve výši 2 627 555,- Kč, v sestavě účetní odpisy za období 1 – 12/2022 byla vykázána stejná částka. Nedostatek týkající se zvonice, zjištěný v roce 2021 byl odstraněn. Zvonice je vedena jen na účtu 021.0600 pod inv. č. 10622.</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2022 ze dne 7. 2. 2023. 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 99,85 % (9 651 916,86 Kč).</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci byly čerpány na 90,88 % (8 223 311,59 Kč).</p> <p>Podrobnější informace jsou uvedeny v Příloze č. 1.</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	<p>Kontrolou údajů uvedených ve výkaze zisku a ztrát k 31. 12. 2022 (tisk 15. 3. 2023) bylo zjištěno, že náklady byly vykázány ve výši 8 643 461,20 Kč, výnosy byly vykázány ve výši 10 044 065,20 Kč. Výsledek hospodaření obce byl vykázán jako zisk ve výši 1 400 604,- Kč. Tato částka odpovídala údaji vykazanému v rozvaze v části C.III.1 Výsledek hospodaření běžného účetního období.</p> <p>Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-účet 681-DPFO ve výši 1 324 517,91 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,</li> <li>-účet 682-DPPO ve výši 1 771 603,82 Kč odpovídal položce 1121+1122,</li> <li>-účet 684-DPH ve výši 3 475 420,49 Kč odpovídal položce 1211,</li> <li>-účet 686-Sdíl.majetk.daně ve výši 528 943,85 Kč odpovídal položce 1511,</li> <li>-účet 688-Sdíl.daně a poplatky ve výši 50 503,41 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,</li> <li>-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 3 090,- Kč odpovídal položce 1361,</li> <li>-účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 36 225,- Kč odpovídal položce 3639/3111.</li> </ul>



**Darovací smlouvy** ZO dne 4. 5. 2022 projednalo a schválilo darovací smlouvu mezi obcí Ostrata (dárce) a obcí Hvozdná. Obec na základě smlouvy poskytne obci Hvozdná peněžní dar ve výši 426 030,- Kč a to výlučně za účelem realizace investiční výstavby gravitační jednotné kanalizace v obci Hvozdná, která bude sloužit pro napojení výtlačného kanalizačního potrubí z obce Ostrata, název akce „Kanalizace Ostrata – SO 01.1-Kanalizace Hvozdná – 1. etapa“. Smlouva byla podepsána dne 9. 5. 2022, byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Dále byly předloženy níže uvedené darovací smlouvy:

-darovací smlouva ze dne 25. 1. 2022, 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 8. 2. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (1032/5222).

-darovací smlouva ze dne 7. 3. 2022, 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 14. 3. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5222).

-darovací smlouva ze dne 30. 3. 2022, na základě které obec poskytla Sdružení rodičů a přátel školy při ZŠ Zlín – Štípa, z.s. finanční dar ve výši 3 500,- Kč na akci „Pálen čarodějnic“. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 5. 4. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3399/5221).

-darovací smlouva ze dne 3. 6. 2022, na základě které obec poskytla J. Č. finanční dar ve výši 5 000,- Kč při příležitosti „Vítání občánků“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 6. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-darovací smlouva ze dne 3. 6. 2022, na základě které obec poskytla L. K. finanční dar ve výši 5 000,- Kč při příležitosti „Vítání občánků“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 6. 6. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3399/5492).

-darovací smlouva ze dne 14. 9. 2022, na základě které obec poskytla SK Hvozdná, z.s. finanční dar ve výši 10 000,- Kč pro financování nákladů souvisejících s aktivitami SK Hvozdná, z.s. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 15. 9. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 231 (3419/5222).

-darovací smlouva na základě které obec poskytla Římskokatolické farnosti finanční dar ve výši 5 000,- Kč pro financování akce „Slavností úrody“. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 29. 9. 2022, zaúčtováno bylo na MD 572/D 261 (3330/5223).

Obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 1. 2. 2022 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 11. 2. 2022, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

Obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 30. 11. 2022 finanční částku ve výši 65 000,- Kč jako příspěvek na společenskou a kulturní činnost v obci. Připsáno na účet obce bylo dne 8. 12. 2022, zaúčtováno bylo na MD 231/D 672 (3399/2321).

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

Obec v roce 2022 neposkytla účelové dotace.

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

Obec měla v roce 2022 smluvně zajištěny, popř. přislíbeny tyto účelové prostředky:

ÚZ	Určený účel	Čerpání Kč
17508	Workoutové hřiště (4216)	388 855,00
98043	Kompenzační příspěvek (4111)	21 933,76
98187	Dotace na volby (4111)	32 000,00
98008	Dotace na volby (4111)	9 400,00

**ÚZ 17508 Workoutové hřiště Hájký**

Na základě registrace akce ze dne 28. 7. 2022 a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 2. 10. 2022 byly obci přislíbeny finanční prostředky z Ministerstva pro místní rozvoj z programu Podpora rozvoje regionů 2019+ na akci **Workoutové hřiště Hájký** ve výši 388 855,- Kč. Celkové náklady na akci jsou ve výši 486 783,- Kč, z toho vlastní zdroje 97 928,- Kč. Jedná se o dotaci Ex ante. Doložena byla faktura č. 194 od firmy Bonita Group Service s.r.o. na částku 486 783,- Kč, která byla proplacena dne 11. 11. 2023. Na základě žádosti o proplacení dotace ze dne 20. 10. 2022 obec obdržela dne 3. 11. 2022 finanční prostředky ve výši 388 855,- Kč, zaúčtováno MD 231/D 346. Na účet 403 byla dotace zaúčtována d. č. 22-007-00064. Do majetku bylo hřiště zařazeno dne 14. 10. 2022, inv.č. 10742.

**ÚZ 98187 Dotace na volby (4111)**

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí v roce 2022 obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 000,- Kč (§ 6115) dne 2. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volební komise (11 800,- Kč), distribucí hlasovacích lístků, kompletací obálek - DPP (2 993,- Kč), úklidem volební místnosti - DPP (600,- Kč), vyúčtováním cestovného (1 149,- Kč), poskytnutím občerstvení (1 440,- Kč). 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 120,- Kč. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 17 982 Kč, rozdíl ve výši 14 018,- Kč byl vrácen dne 16. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 31. 1. 2023.

**ÚZ 98008 Dotace na volby (pol. 4111)**

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 3. 11. 2022 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 9 400,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravnou fází na volbu prezidenta republiky, částka byla připsána na účet ČNB dne 16. 11. 2022. Dotace byla čerpána na cestovní náhrady ve výši 174,- Kč. Finanční prostředky byly vráceny ve výši 9 226,- Kč dne 16. 1. 2023. Finanční vypořádání dotace se SR bylo provedeno 31. 1. 2023.

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

Na jednání ZO dne 29. 6. 2022 byl zastupitelstvem schválen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 434 o výměře 137 m<sup>2</sup> za cenu 105,- Kč/m<sup>2</sup>, o pozemek požádali pan J. Č. a paní S. K. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 30. 6. až 16. 7. 2022. Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 1. 8. 2022. Kupní smlouva byla uzavřena dne 29. 8. 2022, kupní cena byla stanovena ve výši 14 385,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 12. 9. 2022. Předpis tržeb byl zaúčtován zápisem MD 311/D 647 ve výši 14 385,- Kč, uhrazeno bylo převodem dne 6. 9. 2022 (3639/3111). Pozemek byl odúčtován z majetku ve výši

1 507,- Kč dne 13. 9. 2022 zápisem MD 554/D 031 0300 (d.č. 22-007-00029). Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

Na jednání ZO dne 4. 5. 2022 byl zastupitelstvem schválen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 479/7 o výměře 208 m<sup>2</sup> za cenu 105,- Kč/m<sup>2</sup>, o pozemek požádal pan Z. V. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období 5. 5. až 23. 5. 2022. Zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 29. 6. 2022. Kupní smlouva byla uzavřena dne 11. 7. 2022, kupní cena byla stanovena ve výši 21 840,- Kč. Právní účinky návrhu na vklad nastaly 4. 8. 2022. Předpis tržeb byl zaúčtován zápisem MD 311/D 647 ve výši 21 840,- Kč, uhrazeno bylo převodem dne 21. 7. 2022 (3639/3111). Pozemek byl odúčtován z majetku ve výši 1 008,80 Kč dne 4. 8. 2022 zápisem MD 554/D 031 0200 (d.č. 22-007-00026). Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

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. Smlouvy byla podepsána dne 20. 12. 2021 a byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 5. 1. 2022. Do evidence majetku byl pozemek zařazen dne 5. 1. 2022 v hodnotě 40 432,- Kč (stanoveno ve smlouvě), inv. č. 7010002000000, do účetnictví byl zaúčtován dokladem č. 22-007-00008 dne 5. 1. 2022.

**Smlouvy o přijetí úvěru** V roce 2022 obec nečerpala žádný úvěr.

**Smlouvy o věcných břemenech** 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. Smlouva byla podepsána dne 21. 12. 2021. Jednalo se o pozemek parc. č. 121, stavba „Ostrata, p. Krátký, kabelová přípojka NN“ za účelem umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 8. 4. 2022, zaúčtováno MD 231/D 649 (3639/2119). Uvedený pozemek byl již veden na účtu pozemků s věcnými břemeny.

**Smlouvy ostatní** Obec má uzavřenu Smlouvu o zajištění ubytovací kapacity č. D/1329/2022/KH ze dne 17. 5. 2022, schváleno ZO dne 4. 5. 2022. Předmětem smlouvy je 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 začíná dnem 1. 4. 2022 a končí 31. 12. 2022, rozsah poskytované kapacity jsou 4 uprchlíci, objekt občanské vybavenosti, Ostrata 54, 763 11 Ostrata. Obec fakturuje Krajskému úřadu náklady na základě seznamu ubytovaných osob (sestava generovaná aplikací HUMPO). Faktury jsou účtovány na účet 602.0305, u plateb je účtován paragraf 6221, položka 2111 dle metodiky KÚ.

**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.

<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>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.</p> <p>Na základě Výzvy k podání nabídky na dodávku vybudování workoutového hřiště, se sešly tři nabídky, a to od firmy Bonita Group Service s.r.o. v hodnotě 486 783,- Kč s DPH, firmy NAVI-SPORT s.r.o. v hodnotě 536 368,80 Kč s DPH a firmy TR Antoš s.r.o. v hodnotě 549 932,90 Kč s DPH. ZO dne 1. 8. 2022 projednalo a schválilo nabídku firmy Bonita Group Service s.r.o. a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 8. 9. 2022.</p>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b> <b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>	<p>Na jednání ZO dne 23. 2. 2022 byl schválen Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví a Směrnice č. 1/2022 o finanční kontrole.</p> <p>Zastupitelstvo se ke svému jednání sešlo dne 23. 2., 4. 5., 29. 6., 1. 8., 19. 10., 12. 12. 2022. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou a určenými ověřovateli. 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., v platném znění.</p>
<b>Peněžní fondy územního celku</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 z konečného přezkoumání

### *1. 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 fond.

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. 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 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.

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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

*Obec zaúčtovala k 31. 12. 2022 dokladem č. 22-007-00085 daň z příjmu právnických 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.*

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

##### **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: 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". *(napraveno)*

*Nesrovnalost ohledně odpisů majetku.*

- Nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření obce *(splněno dne: 30.09.2022)* - Zvonice je vedena jen na účtu 021.0600 pod inv. č. 10622.

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

vyúčtování dotace - Vyúčtování dotace bylo provedeno v nesprávné výši. *(napraveno)*

- Nápravná opatření k výsledku přezkoumání *(splněno dne: 30.09.2022)* - Finanční úřad pro Zlínský kraj provedl kontrolu, na základě které konstatoval, že nebyla překročena částka 1 000,- Kč při porušení rozpočtové kázně, tak nebude vystavovat platební výměr.

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

Právní předpis: 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. *(napraveno)*

- Nápravná opatření k výsledku přezkoumání hospodaření obce *(splněno dne: 30.09.2022)* - Při dílčí kontrole nebyly zjištěny nedostatky týkající se evidence majetku.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2022**

**Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

*Obec zaúčtovala k 31. 12. 2022 dokladem č. 22-007-00085 daň z příjmu právnických osob zápisem MD 591/D 341. Správně měla zároveň zaúčtovat MD 341/D 384, popř. lze rovnou zkráceně 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.*

**III. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2022**

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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrata za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,91 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,25 %</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 31. května 2023

Bc. Jana Mičolová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 31. května 2023

Arnošt Horák  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Ostrata

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

#### Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí 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 50.000,00 Kč.

#### Příloha č. 1

##### Plnění rozpočtu k 31. 12. 2022

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
Daňové příjmy	6 018 400	7 116 506,00	7 371 752,98
Nedaňové příjmy	1 484 900	1 963 913,90	1 694 750,12
Kapitálové příjmy	15 000	36 255,00	36 225,00
Přijaté transfery	96 152	1 099 394,12	1 099 188,76
Kons. příjmů			-550 000,00
<b>Příjmy po kons.</b>	<b>7 614 452</b>	<b>9 666 069,02</b>	<b>9 651 916,86</b>
Běžné výdaje	6 074 452	7 959 842,48	7 247 596,12
Kapitálové výdaje	1 540 000	1 639 085,00	1 525 715,47
Kons. výdajů			-550 000,00
<b>Výdaje po kons.</b>	<b>7 614 452</b>	<b>9 048 927,48</b>	<b>8 223 311,59</b>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+1 428 605,27
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022			10 299 247,79
+ položka 6040- PS pokladny k 1. 1. 2022			+19 724,00
-položka 6040 – KS pokladny k 31. 12. 2022			-32 531,00
Položka 8901			0,00
Položka 8118			-5 000 000,00
= konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2022			6 715 046,06