

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Ostrožská Lhota  
Ostrožská Lhota 148  
687 23 Ostrožská Lhota

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
26. února 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 12647/2024	KUSP 42863/2023 IA

## Zpráva č. 205/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota, IČO: 00291196 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 06.10.2023 - 09.10.2023 (dílní přezkoumání)  
23.02.2024 - 26.02.2024 (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 02.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 26.02.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Ostrožská Lhota, Ostrožská Lhota 148  
687 23 Ostrožská Lhota

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová

**Obec zastupovali:**  
starosta: Ing. Roman Tuháček  
účetní: Ludmila Dominiková

## A. Přezkoumané písemnosti

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu Obce Ostrožská Lhota na rok 2023 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 24 328 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 33 650 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2022 ve výši 9 802 000,00 Kč (pol. 8115) a splátky úvěrů ve výši 480 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů byly jednotlivé paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 28. 11. 2022 dosud, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archívu úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2022 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Ostrožská Lhota do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
<b>Rozpočtová opatření</b>	Zastupitelstvo obce dle § 102 odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, a dle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na svém zasedání, dne 14. 12. 2022, usnesením č. 5/22/7, zmocnilo Radu obce schvalovat rozpočtová opatření pro rok 2023 v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce takto: na straně příjmů bez omezení, na straně výdajů u poskytnutých dotací bez omezení, u výdajů do výše 500 000,00 Kč bez DPH v jednotlivém paragrafu. Zastupitelstvu obce bude dána každá taková změna rozpočtového opatření na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva. Změny rozpočtu do 30. 6. 2023 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 30. 6. 2023 byly projednány a schváleny 4 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2023, schváleno radou obce dne 13. 2. 2023, (usnesení č. 2023/RO10/5), zveřejněno na elektronické úřední desce 23. 2. 2023, dosud. RO č. 2/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023, (usnesení 2023/RO15/3), zveřejněno na elektronické úřední desce 10. 5. 2023, dosud. RO č. 3/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, (usnesení 2023/RO16/3), zveřejněno na elektronické úřední desce 7. 6. 2023, dosud. RO č. 4/2023, schváleno radou obce dne 20. 6. 2023, (usnesení č. 2023/RO17/1), zveřejněno na elektronické úřední desce 28. 6. 2023, dosud. Všechna rozpočtová opatření byla opatřena důvodovou zprávou a časovým údajem.  Konečné přezkoumání RO č. 5/2023, schváleno radou obce dne 31. 7. 2023, (usnesení č. 2023/RO19/4), zveřejněno na elektronické úřední desce 21. 8. 2023, dosud. RO č. 6/2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2023, (usnesení č. 4/23/5), zveřejněno na elektronické úřední desce 1. 11. 2023, dosud. RO č. 7/2023, schváleno radou obce dne 15. 11. 2023, (usnesení

č. 2023/RO26/8), zveřejněno na elektronické úřední desce 15. 11. 2023, dosud.  
RO č. 8/2023, schváleno radou obce dne 28. 12. 2023, (usnesení č. 2023/RO30/1), zveřejněno na elektronické úřední desce 2. 1. 2024, dosud.  
Všechna rozpočtová opatření byla opatřena důvodovou zprávou a časovým údajem. O rozpočtových změnách schválených radou obce bylo ZO informováno na svých zasedání.

### Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, usnesením č. 5/22/6. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 24 328 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 33 650 000,00 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2022 ve výši 9 802 000,00 Kč (pol. 8115) a splátky úvěrů ve výši 480 000,00 Kč (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů byly jednotlivé paragrafy. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2022, dosud a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Ostrožská Lhota je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2023 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

#### **Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota**

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 2 529 000,00 Kč

- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 19. 12. 2022,
- do 30. 6. 2023 převedeno celkem 1 200 000,00 Kč (účet 349 0302)
- dne 18. 5. 2023 obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR ve výši 1 260 550,00 Kč na realizaci projektu z OP JÁK, dne 26. 5. 2023 převedeno na účet PO, výpis z ČSP č. 118 (účet 375), účtováno na položku 5331 – opraveno dne 30. 9. 2023 dokladem č. 000400020 na položku 5336

#### **Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota**

OdPa 3319 pol. 5331 ve výši 221 000,00 Kč

- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 19. 12. 2022
- do 30. 6. 2023 převedeno celkem Kč 114 000,00, tj. 51,58 % (účet 349 0301)

Účetní závěrky za rok 2022 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce:

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota – dne 20. 6. 2023, usnesení č. 2023/RO17/2 - převod výsledku hospodaření ve výši 84 061,93 Kč do rezervního fondu

Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota – dne 20. 6. 2023, usnesení č. 2023/RO17/3 - převod výsledku hospodaření ve výši 26 263,00 Kč do rezervního fondu.

Schválené rozpočty na rok 2023 byly zveřejněny na internetových stránkách obce:

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota – dne 20. 12. 2022, dosud.

Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota – dne 16. 12. 2022, dosud

Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2022–2023 byly zveřejněny od 18. 12. 2020, dosud. Návrhy od 24. 11. 2020. SVR byly schváleny Radou obce dne 17. 12. 2020.

Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2023–2024 byly zveřejněny:

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota – dne 12. 1. 2022, dosud. Schváleno Radou obce dne 16. 12. 2021, usnesení č. 2021/67/1/A.

Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota – dne 16. 12. 2021, dosud. Schváleno Radou obce dne 16. 12. 2021, usnesení č. 2021/67/2/A.

Konečné přezkoumání

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2023:

**Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota**

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši celkem 2 548 000,00 Kč. Výše příspěvku byla upravována rozpočtovým opatřením č. 4 - navýšení příspěvku o 19 000,00 Kč - do 31. 12. 2023 převedeno celkem 2 548 000,00, tj. 100 % (účet 349 0302)

**Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota**, p. o. neinvestiční příspěvek ve výši celkem 221 000,00 Kč, do 31. 12. 2023 převedeno celkem 221 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0301)

RO na svém zasedání dne 18. 12. 2023 schválila Střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2025–2026 (usnesení č. 2023/RO29/3, 2023/RO29/4), byly zveřejněny od 20. 12. 2023, dosud. Návrhy od 24. 11. 2023.

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec Ostrožská Lhota měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu 2021–2023, který obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů). Byl zveřejněn na webových stránkách obce od 6. 12. 2019 dosud.

Dále zastupitelstvo obce schválilo:

Střednědobý výhled rozpočtu 2022–2024, dne 10. 12. 2020, usnesením č. 4/20/21, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 14. 12. 2020, návrh zveřejněn od 24. 11. 2020 do 10. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu 2023–2025, dne 14. 12. 2021, usnesením č. 5/21/10, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 16. 12. 2021, návrh zveřejněn od 24. 11. 2021 do 14. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu 2024–2026, dne 14. 12. 2022, usnesením č. 5/22/11, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 14. 12. 2022, návrh zveřejněn od 28. 11. 2022, dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu 2025–2027, dne 11. 12. 2023, usnesením č. 5/23/18, v elektronické podobě zveřejněn po schválení dne 20. 12. 2023, návrh zveřejněn od 24. 11. 2023, dosud.

Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

#### **Závěrečný účet**

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn od 23. 2. 2023, dosud. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 13. 3. 2023, usnesení č. 1/23/4 byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 3. 2023, dosud. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.).

**Bankovní výpis**

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2023 zřízeny 3 bankovní účty:

- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 9 506 688,33 Kč ověřen na výpis č. 146 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
  - běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 1 836 128,12 Kč ověřen na výpis č. 14 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v HUK
- Založení vkladového účtu (v měně CZK) u České spořitelny, a.s., na který bude uložena částka 5 000 000,00 Kč po dobu 1 měsíce/3 měsíců, z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním byla uzavřena dne 22. 6. 2022, roční úroková sazba 4,50 %. Zastupitelstvo obce schválilo 14. 12. 2022, usnesením č. 5/22/13, převedení další částky ve výši 5 000 000,00 Kč na vkladový účet. Jedná se o spořicí účet.
- zůstatek k 22. 6. 2023 ve výši 10 434 362,31 Kč ověřen na výpis č. 006 - odpovídal stavu účtu 231 0042 v HUK

Součet jednotlivých účtů ve výši 21 777 178,76 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BU) uvedeným v rozvaze k **30. 6. 2023** a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

- účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800 – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 173 890,30 Kč ověřen na výpis č. 006 - odpovídal stavu účtu 236 0010 v rozvaze a HUK
- Dále byl ověřen zůstatek úvěrového účtu:
- úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800 - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 1 660 000,00 Kč (viz smlouvy o úvěru – na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

Ověření zůstatků na bankovních účtech k **31. 12. 2023**:

- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 5 592 649,83 Kč ověřen na výpis č. 279 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
- běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 2 721 722,92 Kč ověřen na výpis č. 34 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v HUK
- účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 147 689,60 Kč ověřen na výpis č. 012 - odpovídal stavu účtu 236 0010 v rozvaze a HUK
- vkladový účet u České spořitelny č. 6248523339/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 15 740 371,42 Kč ověřen na výpis č. 012 - odpovídal stavu účtu 231 0042 v HUK.

Součet jednotlivých účtů ve výši 24 054 744,17 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BU) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

- úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 1 420 000,00 Kč ověřen na výpis č. 012 (viz smlouvy o úvěru – na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

**Evidence majetku**

Byla provedena namátková kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 262 039,00 Kč (inventární soupis č. 1)

- oprávký v plné výši na účtu 078
- 021 Stavby ve výši 226 118 738,64 Kč (inventární soupis č. 2)

- oprávky ve výši 77 816 010,15 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 3 688 341,10 Kč (TZ šatny ZŠ, altán Močidla, komunikace atd.)
- 022 Samostatné movité věci ve výši 17 587 325,53 Kč (inventurní soupis č. 3)
- oprávky ve výši 10 519 268,00 Kč na účtu 082
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 509 724,03 Kč (traktor, defibrilátor, mulčovací stroj, kyslíková sonda)
- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 7 608 080,45 Kč (inventurní soupis č. 4)
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 1 166 870,21 Kč, úbytek ve výši 155 964,40 Kč (doložen protokol o likvidaci)
- 031 Pozemky ve výši 6 418 854,37 Kč (doložen výpis z KN a inventurní soupis č. 5)
- přírůstek ve výši 16 230,00 Kč, úbytek ve výši 1 466,20 Kč
- 032 Kulturní předměty ve výši 416 216,00 Kč (muzeum sbírky, pomník), inventurní soupis č. 6
- přírůstek ve výši 58 806,00 Kč
- 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 268 150,00 Kč
- územní plán obce
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 616 871,30 Kč
- 042 0002 ve výši 166 980,00 Kč, chodník ul. Řádek
- 042 0007 ve výši 42 350,00 Kč, ČOV
- 042 0017 ve výši 1 031 531,30 Kč, workoutové hřiště
- 042 0018 ve výši 195 500,00 Kč, kroužky pod MŠ
- 042 0024 ve výši 180 510,00 Kč, poldr Okluka
  
- 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9 798 259,00 Kč (CP Slovácké vodárny)
- 112 Materiál na skladě ve výši 73 165,57 Kč (kalendáře, kniha, recyklát–inventurní soupis č. 14)
- 123 Výrobky ve výši 28 685,25 Kč (kniha)
- 132 Zboží na skladě ve výši 293 174,52 Kč (kniha o obci – inventurní soupis č. 16)

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtu 909 Ostatní majetek – ve výši 28 903 177,62 Kč (výpůjčka ZŠ a COŠ)

Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 865 a budově č. p. 542 Pečovatelství dům. Hodnota zastaveného majetku činila 9 138 338,02 Kč. Listina: Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 17. 10. 2018 (zápis proveden V-8149/2018-711). Doba ukončení 31. 8. 2038. Obec vedla zastavený majetek v analytickém členění.

Obec vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

#### **Evidence pohledávek**

Obec Ostrožská Lhota evidovala k 31. 12. 2023 následující krátkodobé pohledávky:

- 311 Odběratelé ve výši 170 868,99 Kč
- doložen inventurní soupis a seznam pohledávek č. 20
- opravná položka ve výši 30 738,63 Kč na účtu 192 a 194 (inventurní soupis 17 a 18).

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 348 440,00 Kč (zálohy energie, voda – inventurní soupis č. 21))

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20 700,00 Kč (poplatky za odpad a za psa)

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy (SK) ve výši 162 600,00 Kč

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 54 437,56 Kč (inventurní soupis č. 33)

Dlouhodobé pohledávky:

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 343 302,00 Kč

- evidence půjček obyvatelům obce na rekonstrukce bytových jednotek – doložen seznam dlužníků a výši dlužné částky, měsíční splátka, datum ukončení splácení půjčky.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti). Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

#### **Evidence poplatků**

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2023 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o místní poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 1. 1. 2022 - sazba 600,00 Kč, v čl. 7 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu, poplatek je splatný do 31. 7. kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 716 968,18 Kč.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 4. 1. 2020 - sazba za prvního psa 100,00 Kč, za druhého a každého dalšího 150,00 Kč, držitelé důchodů 50,00 Kč za prvního psa a 75,00 Kč za každého dalšího, poplatek je splatný do 30. 7. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 18 575,00 Kč.

K 31. 12. 2023 vykazovala obec pohledávky za odpady a psy ve výši 20 700,00 Kč.

Obecně závazná vyhláška č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 4. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m<sup>2</sup> a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 4 300,00 Kč.

#### **Evidence závazků**

Obec Ostrožská Lhota evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2023 vykázány ve výši 1 437 175,50 Kč

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 1 420 000,00 Kč

- zůstatek úvěru na bytový dům – ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu u České spořitelny

459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 17 175,50 Kč

- předplacené nájemné České spořitelny (Česká spořitelna spolufinancovala rekonstrukci budovy č.p. 67, v níž měla mít svoji pobočku, po zrušení pobočky byla sepsána smlouva, kterou se umožňuje předplacené nájemné na základě vystavení faktury Českou spořitelnou)

Krátkodobé závazky

321 Dodavatelé ve výši 285 174,03 Kč

- doložen seznam neuhrazených faktur, inventurní soupis stavu účtu

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 33 924,00 Kč

331 Zaměstnanci ve výši 371 610,00 Kč  
 336 Sociální zabezpečení ve výši 103 988,00 Kč  
 337 Zdravotní pojištění ve výši 50 349,00 Kč  
 342 Ostatní daně ve výši 18 044,00 Kč  
 - platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023  
 343 DPH ve výši 115 771,00 Kč  
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 789,00 Kč (vratka volby)

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

#### **Faktura**

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur. Dodavatelské i vydané faktury byly zakládány v šanonech. Faktury byly opatřeny tzv. Průvodkou k faktuře s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Průvodka byla opatřena podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

#### **Hlavní kniha**

Hlavní kniha byla sestavena v programu UCR - Gordic za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice č. 12/pro rok 2023 o provádění inventarizace vydané obcí Ostrožská Lhota dne 25. 10. 2023 a schváleno RO dne 25. 10. 2023 (usnesení č. 2023/RO25/4). Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 10. 11. 2023 do 9. 2. 2024. Dne 10. 11. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů. K zajištění inventarizace byly sestaveny 3 inventarizační komise, z toho 1 ústřední. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Ostrožská Lhota v roce 2023 ze dne 15. 2. 2024 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku (protokoly o likvidaci). Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 15. 2. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla

provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

**Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno celkem 538 dodavatelských faktur (číslo 1–538), žádná z faktur nebyla stornována. Předložená KDF byla vedena v programu Gordic (GOR-KDF) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, číslo f., dodavatel, č. faktury, fa částka, splat., zapl., doklad, poznámka). K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 285 147,03 Kč (odpovídalo účtu 321 v hlavní knize).

**Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla zpracována v programu Gordic (GOR-KOF) a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (datum, číslo faktury, název odběratele, částka celkem datum splatnosti, datum úhrady, číslo dokladu). Do 31. 12. 2023 vystavila obec celkem 66 faktur (pod č. 20230001–20230066). K 31. 12. 2023 evidovala obec pohledávku v celkové výši 170 868,99 Kč (odpovídalo účtu 311 v hlavní knize).

**Mzdová agenda**

Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

**Odměňování členů zastupitelstva**

Volební období 2022–2026

Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 15. 10. 2022 (usnesení č. 4/22/13). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácená neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 1457 obyvatel.

Usnesením č. 4/23/9 na zasedání ZO dne 2. 10. 2023 byla schválena mimořádná odměna uvolněnému starostovi ve výši dvojnásobku měsíční odměny za splnění zvláště významných úkolů obce. Odměna byla schválena v souladu s ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích:

- byla poskytnuta za splnění mimořádných, a zvláště významných úkolů obce
- návrh na poskytnutí mimořádné odměny byl uveden jako samostatný bod zasedání ZO a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Odměna byla vyplacena v říjnu 2023.

Usnesením č. 4/22/14 vyslovilo ZO souhlas podle § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, souhlas se vznikem PPV mezi obcí a členy ZO.

Se zaměstnanci osobní číslo 19, 308 a 7, kteří vykonávali současně funkci neuvolněných zastupitelů, byly uzavřeny v případě zaměstnance s osobním číslem 19 a 308 dohody o provedení práce a v případě zaměstnance s osobním číslem 7 pracovní poměr (dělník, úv. 30 hod. týdně). Uzavření PPV bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 5/18/6, dne 19. 12. 2018.

**Pokladní doklad** Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za leden a červen 2023 a prosinec 2023 u vybraných účetních operací. Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejkami za hotové apod.). Příjmy byly doloženy číslovacími stvrzenkami. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví. V případě plateb prováděných v hotovosti bylo postupováno v souladu se zákonem č. 254/2004 Sb., a bylo potvrzeno podpisem příjemce převzetí hotovosti (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti).

**Pokladní kniha (deník)** Pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu Ginis Express POK. Byla tištěna vždy za jednotlivé měsíce. Jednotlivé záznamy byly doloženy pokladními doklady. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Pokladní limit nebyl stanoven. Příjmové i výdajové doklady byly číslovány jednotnou číselnou řadou, do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno č. d. 1-642. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 0 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2023 činil 41 903,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2023, rozvahu za 6/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2023 na ř. 6040 ve stejné výši.

#### Konečné přezkoumání

Obec vedla pokladní deník v programu Ginis Express POK, jednotlivě za každý měsíc zvlášť. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány číselnou řadou 1-1136. V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 1136 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2023, rozvahu za 12/2023 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2023 na ř. 6040 ve stejné výši. O pohybech pokladny bylo v pokladní knize účtováno denně, v časové posloupnosti. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole. Kontrolou účtování nebyly zjištěny nesrovnalosti. Kontrolovány byly pokladní doklady za měsíc prosinec 2023.

**Příloha rozvahy** Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 20. 7. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou atd. Dále zde byly uvedeny informace o zástavním právu smluvním na budově čp. 542, pozemek st. č. 865 pro ČR. V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 28 903 177,62 Kč. V části D – Sběrka předmětů muzejní povahy č. 1850-2018. Jednotlivě oceněné 1,00 Kč, č. 2174-2178 – oceněno dle smlouvy. V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů. V části G.I. a G.II. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 173 890,30 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

#### Konečné přezkoumání

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu UCR-

Gordic ze dne 21. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou, doložen záznam o odeslání do systému. V části A. 3 byly uvedeny informace o odpisování DM, drobném dlouhodobém majetku, zásobách, peněžních fondech, oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou atd. Dále zde byly uvedeny informace o zástavním právu smluvním na budově čp. 542, pozemek st. č. 865 pro ČR.

V části A. 4. byl zůstatek na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 29 339 962,06 Kč. V části D – Sběrka předmětů muzejní povahy č. 1850-2018. Jednotlivě oceněné 1,00 Kč, č. 2174-2178 – oceněno dle smlouvy.

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů.

V části G.I. a G.II. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem – zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 147 689,60 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

## Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 20. 7. 2023. Aktiva ve výši 199 388 707,47 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 266 466 203,62 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 92 890 907,92 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Korekce oběžných aktiv byla 30 143,63 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 767 765,83 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet:

431 0022 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 7 521 886,76 Kč

432 0300 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hlavní činnost) ve výši 7 521 886,76 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3, schváleno usnesením č. 1/23/3 zastupitelstva obce dne 13. 3. 2023.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu UCR Gordic ze dne 21. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou, doložen záznam o odeslání do systému. Aktiva ve výši 199 556 205,72 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 270 437 836,29 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 96 205 397,60 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 30 738,63 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 153 750,19 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

## Účetnictví ostatní

Účetní závěrka obce Ostrožská Lhota sestavená k 31. 12. 2022 byla zastupitelstvem obce schválena dne 13. 3. 2023, usnesením č. 1/23/3, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 byl k 30. 6. 2023 přeúčtován z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3.

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **06/2023** vypracovaný 20. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 16 813 734,70 Kč, což představovalo plnění 64,15 % upraveného rozpočtu (Kč 26 211 550,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 12 259 989,78 Kč, což představovalo plnění 34,47 % upraveného rozpočtu (Kč 35 567 750,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 813 734,70 Kč z toho:

Daňové příjmy ve výši 13 810 924,65 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 1 401 660,05 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 2 706 686,92 Kč  
 Konsolidace příjmů ve výši 1 105 536,92 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 12 259 989,78 Kč z toho:  
 Běžné výdaje ve výši 12 222 766,47 Kč  
 Kapitálové výdaje ve výši 1 142 760,23 Kč  
 Konsolidace výdajů ve výši 1 105 536,92 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 553 744,92 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 (řádek 6010)	17 575 180,47 Kč
+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2023 (řádek 6020)	104 046,67 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
- pol. 8124	240 000,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	21 777 178,76 Kč
+ konečný zůstatek na účtu fondu k 30. 6. 2023	173 890,30 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2023	41 903,00 Kč

Konečné stavy na účtech 231, 236 a 261 se rovnaly stavu bankovních účtů a pokladny k 30. 6. 2023 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 6/2023.

Na OdPa 5213 byly rozpočtovány položky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové výdaje ve výši 1 142 760,23 Kč:  
 OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 42 350,00 Kč (kanalizace)  
 OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 298 468,49 Kč (ZŠ)  
 OdPa 3429 pol. 6322 ve výši 75 000,00 Kč (investiční transfer spolku)  
 OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 47 508,70 Kč (nebytové hospodářství)  
 OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 222 652,78 Kč (VO)  
 OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 150 000,00 Kč (ÚP)  
 OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 47 490,26 Kč  
 OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 59 290,00 (SDH)  
 OdPa 6310 pol. 6412 ve výši 200 000,00 Kč (půjčené prostředky FO)

Obec hospodařila k 30. 6. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období **12/2023** dne 21. 2. 2024 v programu Gordic, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 36 647 026,09 Kč, což představovalo plnění 105,42 % upraveného rozpočtu (34 761 950,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 29 643 819,46 Kč, což představovalo plnění 80,21 % upraveného rozpočtu (36 957 750,00 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 36 647 026,09 Kč, z toho:  
 Daňové příjmy ve výši 29 878 642,71 Kč  
 Nedaňové příjmy ve výši 3 270 373,38 Kč  
 Kapitálové příjmy ve výši 11 190,00 Kč  
 Přijaté transfery ve výši 10 780 062,92 Kč  
 Konsolidace příjmů ve výši 7 293 242,92 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 29 643 819,46 Kč, z toho:	
Běžné výdaje ve výši	31 941 531,16 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 995 531,22 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	7 293 242,92 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	7 003 206,63 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023 (řádek 6010)	17 575 180,47 Kč
+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2023 (řádek 6020)	104 046,67 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
- pol. 8124	480 000,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023 (řádek 6010)	24 054 744,17 Kč
+ konečný zůstatek na účtu fondu k 31. 12. 2023	147 689,60 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	0,00 Kč

Na OdPa 5213 byly rozpočtovány položky v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy ve výši 11 190,00 Kč:  
OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 24 400,00 Kč (prodej pozemků)

Kapitálové výdaje ve výši 4 995 531,22 Kč:  
OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 1 607 362,61 Kč  
OdPa 2321 pol. 6121 ve výši 42 350,00 Kč  
OdPa 2321 pol. 6122 ve výši 78 944,03 Kč  
OdPa 3111 pol. 6121 ve výši 275 001,00 Kč  
OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 298 468,49 Kč  
OdPa 3322 pol. 6127 ve výši 58 806,00 Kč  
OdPa 3429 pol. 6322 ve výši 450 000,00 Kč  
OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 426 920,40 Kč  
OdPa 3631 pol. 6122 ve výši 809 425,01 Kč  
OdPa 3635 pol. 6119 ve výši 250 000,00 Kč  
OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 371 490,00 Kč  
OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 16 230,00 Kč  
OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 51 243,68 Kč  
OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 59 290,00 Kč  
OdPa 6310 pol. 6412 ve výši 200 000,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k **30. 6. 2023** v programu UCR-Gordic ze dne 20. 7. 2023. Obec Ostrožská Lhota nevykazuje hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 11 862 525,37 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 17 630 292,20 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 767 765,83 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2023.

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2023:

účet 512 ve výši 710,00 Kč odpovídal pol. 5173  
 účet 605 ve výši 7 630,00 Kč odpovídal pol. 1361  
 účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 631 863,18 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,  
 účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 3 056 064,62 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,  
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6 665 987,63 Kč odpovídal položce 1211,  
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 000 000,00 Kč neodpovídal položce 1511 v celkové výši 708 783,89 Kč, rozdíl ve výši 291 216,11 Kč,  
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 108 992,15 Kč odpovídal součtu položek 1333, 1334 a 1381

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2023 (okamžik sestavení 21. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, doložen záznam o odeslání do systému, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 29 203 444,61 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 37 357 194,80 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 8 153 750,19 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 605 ve výši 15 260,00 Kč odpovídal pol. 1361  
 účet 681 - Výnosy DPFO – ve výši 5 922 264,46 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,  
 účet 682 - Výnosy DPPO – ve výši 8 040 478,97 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,  
 účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 13 957 866,79 Kč odpovídal položce 1211,  
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 000 085,98 Kč odpovídal položce 1511,  
 účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 202 843,33 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1381, 1382

**Zřizovací listina  
 organizačních  
 složek a  
 příspěvkových  
 organizací,  
 odpisový plán**

V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací obce Ostrožská Lhota.

**Darovací smlouvy**

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v I. pololetí 2023, týkaly se např. poskytnutí finančních darů při příležitosti narození dítěte (poskytování příspěvku při narození dítěte ve výši Kč 5 000,00 schváleno RO 18. 5. 2020, bod 6). Celkem k 30. 6. 2023 uzavřena 1 darovací smlouva. Dále obec poskytla finanční dar ve výši 5 000,00 Kč Lince bezpečí, z. s. a Malovaný kraj, z. s. ve výši 2 000,00 Kč.

Dále obec poskytla finanční dary občanům na rekonstrukci či demolici starých domů:

Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 na částku ve výši 160 000,00 Kč, schváleno ZO 13. 3. 2023, usnesení č. 1/23/6.

## Konečné přezkoumání

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 4. 10. 2023 Darovací smlouvu č. D/4310/2023/STR, kde vystupovala jako obdarovaný, na straně dárce Zlínský kraj. Obec obdržela částku ve výši 500 000,00 Kč – za získání Zlaté stuhý v krajském kole soutěže Vesnice roku 2023.

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 19. 12. 2023 Darovací smlouvu č. D/4714/2023/STR, kde vystupovala jako obdarovaný, na straně dárce Zlínský kraj. Obec obdržela částku ve výši 500 000,00 Kč – za získání Vesnice roku 2023 v celostátní soutěži.

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

Obec schválila příspěvky různým neziskovým a zájmovým organizacím na jejich činnost. Byla předložena složka s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v roce 2023. Ke kontrole byly vybrány tyto smlouvy:

Veřejnoprávní smlouva č. 2/ZO/2023 uzavřená dne 4. 1. 2023 mezi Obcí Ostrožská Lhota a Římskokatolickou farností Ostrožská Lhota – předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na dofinancování provozních nákladů ve výši 90 000,00 Kč.

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2023

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, usnesením č. 5/22/10

Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na internetových stránkách obce od 17. 1. 2023, dosud.

Veřejnoprávní smlouva č. 3/ZO/2023 uzavřená dne 15. 3. 2023 mezi Obcí Ostrožská Lhota a SK Ostrožská Lhota – předmětem smlouvy bylo poskytnutí

- předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na opravy užívaných prostor, úhrada energií a na činnost ve výši 91 500,00 Kč.

- termín pro předložení vyúčtování do 30. 11. 2023

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2023, usnesením č. 1/23/11

Veřejnoprávní smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouva byla řádně vyvěšena na internetových stránkách obce od 16. 3. 2023, dosud.

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

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí.

Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Ostrožská Lhota vyplynula vratka ve výši 23 589,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta ÚZ 98008). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

Obec Ostrožská Lhota přijala do 31. 12. 2023 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 77 200,00 Kč, ÚZ 98008**, volby prezidenta ČR, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 17. 1. 2023 (doklad č. 410002) – Výdaje na OdPa 6118, ÚZ 98008 ve výši 53 611,00 Kč:

pol. 5175, ve výši 6 192,00 Kč (občerstvení č.d. 288, 300034)

pol. 5161, ve výši 325,00 Kč (poštovné č.d. 300013, 300028)

pol. 5019, ve výši 1 471,00 Kč (refundace mzdy č.d. 23-805-00002)

pol. 5021, ve výši celkem 45 623,00 Kč (2x6 členů volební komise, DoPP na

roznoš obálek a kompletaci lístků, č.d. 300078,300136, 353, 354, 357, 361, 367, 370, 374, 376, 378, 379). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení  
Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022 nebylo zjištěno.

**pol. 4112 ve výši 526 800,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy  
- ve schváleném rozpočtu ve výši 526 800,00 Kč,  
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

**pol. 4113 ve výši 270 529,00 Kč**, z toho:

ÚZ 89017 ve výši 97 391,00 Kč,

ÚZ 89018 ve výši 173 138,00 Kč,

- NIV dotace SZIF, reg. č. 22/005/19210/672/218/004384/001 na projekt Modernizace prostor ZŠ, připsáno na účet, u ČNB dne 1. 12. 2023

**pol. 4116 ve výši 1 432 820,00 Kč**, z toho:

ÚZ 33092 ve výši 1 260 550,00 Kč, - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Podolí. Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 18. 5. 2023, č. 11. NIV dotace MŠMT z OP JÁK, registrační číslo projektu CZ.02.02.XX/00/22\_002/004675. Na účet PO převedeno dne 26. 5. 2023

ÚZ 14004 ve výši 10 400,00 Kč, NIV dotace z MV ČR pro jednotky SDH na odbornou přípravu a na vybavení, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 8. 12. 2023

ÚZ 13013 ve výši 148 750,00 Kč, OP zaměstnanost,

ÚZ 29013 ve výši 13 120,00 Kč, z rozpočtu Ministerstva zemědělství – prostřednictvím Zlínského kraje na základě Rozhodnutí ze dne 17. 5. 2023, na účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Na účet ČNB připsáno dne 21. 7. 2023.

**pol. 4122 ve výši 1 000 000,00 Kč**, dar od Zlínského kraje za získání Zlaté stuhy, připsáno na účet ČSP ve dvou splátkách 16. 10. 2023 (č.j. KUZL 88114/223) a 20. 12. 2023 (108821/2023).

**pol. 4213 ve výši 179 471,00 Kč**, z toho:

ÚZ 89517 ve výši 64 609,00 Kč

ÚZ 89518 ve výši 114 862,00 Kč

- INV dotace SZIF, reg. č. 22/005/19210/672/218/004384/001 na projekt Modernizace prostor ZŠ, připsáno na účet, u ČNB dne 1. 12. 2023, připsáno na účet zřízený u ČNB dne 1. 12. 2023

## Smlouvy nájemní

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 14. 3. 2023 nájemní smlouvu, kde vystupovala na straně pronajímatele, na straně nájemce fyzická osoba.

Předmět a účel nájmu – pohostinství „Na obecním“ budova č. p. 148. Stanovené nájemné ve výši 10 000,00 Kč za kalendářní měsíc. Trvání nájmu na dobu určitou od 31. 3. 2023 do 31. 3. 2028.

Schváleno RO dne 6. 3. 2023, usnesení č. 2023/RO12/2. Záměr obec zveřejnila od 19. 12. 2022 do 11. 1. 2023. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu, která souvisela se směnou majetku ve vlastnictví obce.

Obec Ostrožská Lhota uzavřela dne 20. 12. 2023 Smlouvu směnnou s fyzickou osobou. Touto smlouvou její účastníci směňují nemovité věci-pozemky tak, že obec převádí vlastnické právo k pozemkům parcela číslo 8303/2, o výměře 31 m<sup>2</sup> a parcelu číslo 8304/1, o výměře 342 m<sup>2</sup> fyzické osobě. Obec nabývá do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 5257, o výměře 541 m<sup>2</sup>.

Pozemky byly oceněny certifikovaným odhadcem-Ocenění č. 8976/2023 spol. VEGA UH. Byl proveden zápočet pohledávek.

ZO schválilo prodej dne 2. 10. 2023, č. usnesení 4/23/3. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 17. 7. 2023 do 2. 8. 2023. Vklad do KN – právní účinky vkladu 20. 12. 2023, účtováno dne 20. 12. 2023 č. d. 301116 - bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – doložka ke smlouvě připojena (v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.)

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Ostrožská Lhota neuzavřela v kontrolovaném období žádnou novou úvěrovou smlouvu. Splácela úvěr na základě Smlouvy o úvěru č. 0317177429 uzavřené s Českou spořitelnou dne 9. 6. 2017 na financování akce "Bytové jednotky 8 PB - PČB Ostrožská Lhota" ve výši 4 100 000,00 Kč - měsíční splátka ve výši 40 000,00 Kč - první splátka do 30. 6. 2018, poslední splátka do 31. 12. 2026.

- V kontrolovaném období bylo uhrazeno celkem 480 000,00 Kč, měsíční splátky po 40 000,00 Kč (pol. 8124 - odpovídalo účtování MD 451 0303).

Dluh k 31. 12. 2023 celkem ve výši 1 420 000,00 Kč.

**Smlouvy o sdružených prostředcích**

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, se obec Ostrožská Lhota zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").

Ve Smlouvě stanoveno:

Komunitní webová aplikace

K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.

Dne 27. 4. 2023 usnesením č. 2/23/2 schválilo Zastupitelstvo obce Ostrožská Lhota Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy (17. 7. 2023).

**Smlouvy o věcných břemenech**

Ke kontrole byla vybrána:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330072463/002-ADS ze dne 10. 5. 2023 mezi Obcí Ostrožská Lhota a EG.D, a.s. na pozemek parc. č. 4807/3 za jednorázovou úhradu ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení NN. Smlouva byla schválena RO, usnesením č. 2023/RO10/7 dne 13. 2. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 10. 5. 2023 mezi Obcí Ostrožská Lhota a EG.D, a.s. na pozemku parc. č. 705/1 za jednorázovou úhradu ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení

NN. Smlouva byla schválena RO, usnesením č. 2023/RO10/8 dne 13. 2. 2023.

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330075796/001-ADS ze dne 28. 6. 2023 mezi Obcí Ostrožská Lhota a EG.D, a.s. na pozemku parc. Č. 1269/10 za jednorázovou úhradu ve výši 2 000,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení NN. Smlouva byla schválena RO, usnesením č. 2023/RO15/10 dne 4. 5. 2023.

## Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Ostrožská Lhota, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu [www.tenderarena.cz](http://www.tenderarena.cz).

Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena:

### **VO OSTROŽSKÁ LHOTA, UL. CHŘÍB – ETAPA I.**

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření obce.

Dále obec v kontrolovaném období uskutečnila např. marketingový průzkum trhu za účelem získání nejvýhodnější nabídky na zakázku Modernizace prostor ZŠ Ostrožská Lhota, šatny, nábytek. Doložena písemná výzva k podání nabídky, výkaz výměr, jednotlivé nabídky, obchodní podmínky atd. Smlouva o dílo uzavřena dne 23. 2. 2023 – schváleno RO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 2023/RO11/1. Cena díla v době podpisu smlouvy činila 291 266,62 Kč včetně DPH. Dne 3. 4. 2023 uzavřela obec Dodatek č. 1 ke smlouvě, který mění rozsah díla a změnu ceny díla. Cena díla se navyšuje o částku 7 201,87 Kč včetně DPH – schváleno RO dne 3. 4. 2023, usnesení č. 2023/RO13/16.

Smlouva nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele.

Konečné přezkoumání:

### **VO OSTROŽSKÁ LHOTA, UL. CHŘÍB – ETAPA I.**

Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce

-Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na zasedání ZO dne 27. 4. 2023, usnesení č. 2/23/3.

-Kritérium výše nabídkové ceny 100 %, zadavatel obdržel tři nabídky

-Smlouva o dílo byla uzavřena s uchazečem Elektromontáže FIŠER s. r. o., IČ 28262042, dne 16. 5. 2023, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 17. 5. 2023

-Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 353 690,55 Kč bez DPH.

-Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, a další.

- Stavba byla ukončena 30. 6.2023 – předávací protokol

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena – zakázka nepodléhala zveřejnění na profilu zadavatele.

### **Prodloužení komunikace, obec Ostrožská Lhota-ulice Lánka**

Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce

- Administrátorem VZ byla spol. INVESTA UH, s. r. o.

-Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na zasedání ZO dne 2. 10. 2023, usnesení č. 4/23/2.

-Kritérium výše nabídkové ceny 100 %, zadavatel obdržel tři nabídky  
 -Smlouva o dílo byla uzavřena s uchazečem Správa a údržba silnic Slovácka s. r. o., IČ 00291196, dne 4. 10. 2023, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 11. 10. 2023.  
 -Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 1 346 079,12 Kč bez DPH.  
 - Dne 6. 12. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se mění cena díla, a to méně práce 365 163,88 Kč bez DPH, více práce 188 664,40 Kč bez DPH, cena celkem 1 415 191,36 Kč včetně DPH (schváleno RO dne 6. 12. 2023, usnesení č. 2023/RO28/3)-datum uveřejnění dodatku na profilu zadavatele 21. 12. 2023.  
 -Složka k VZ obsahovala tyto dokumenty: zadávací dokumentaci, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky, zápis z otevírání nabídek, čestné prohlášení členů komise, tabulka vyhodnocení kritérií, jmenování komise, technické specifikace, a další.  
 - Stavba byla ukončena 30. 11.2023 a předána 6. 12. 2023 – předávací protokol.  
 - Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2023.  
 Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění smlouvy, dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena – nebylo zjištěno pochybení.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec nebyla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 24 schůzí Rady Obce Ostrožská Lhota (zápisy č. 7/2023–30/2023). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarostky. Zápis byl vyhotoven do 7 dnů od jejího konání. (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V období do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ostrožská Lhota (dále jen ZO):  
 1. zasedání ZO dne 13. 3. 2023  
 2. zasedání ZO dne 27. 4. 2023  
 3. zasedání ZO dne 20. 7. 2023  
 4. zasedání ZO dne 2. 10. 2023  
 5. zasedání ZO dne 11. 12. 2023

Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec Ostrožská Lhota měla zřízen Sociální fond. Hospodaření fondu se řídilo Statutem Sociálního fondu Obce Ostrožská Lhota a pravidla hospodaření s prostředky Sociálního fondu včetně změn schválených zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2011. Ve Statutu byl stanoven přiděl ve výši 2% objemu vyplacených platů zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva obce. Dalšími zdroji byly stanoveny splátky půjček, peněžní a jiné dary, zůstatek fondu z předchozího roku. Čerpání fondu bylo stanoveno na stravování (15,00 Kč zaměstnanec na 1 jídlo, 31,00 Kč uvolněný zastupitel), kulturní akce do výše 600,00 Kč, sociální půjčky do výše 20 000,00 Kč, rekreace do výše 1 500,00 Kč, penzijní připojištění v max. měsíční výši 300,00 Kč, dary při životních výročí až do výše 3 000,00 Kč. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný účet u České spořitelny č. 107-1543074369/0800. K bankovním výpisům byly zakládány doklady týkající se tvorby fondu (výpočet přidělu 2% dle objemu hrubých mezd), doklady týkající se čerpání (faktury za vstupenky....)

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 14. 12. 2022, usnesení č. 5/22/8 Rozpočet sociálního fondu – rok 2023.

zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 104 046,67 Kč  
zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 173 890,30 Kč

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 104 06,67 Kč  
+ úroky 8,71 Kč  
+ přiděl 92 866,92 Kč (pol 5342)  
- poplatky za vedení účtu 844,00 Kč  
- příspěvky na penzijní přip. 12 600,00 Kč (42 příspěvků x 300,00 Kč)  
- stravování 9 588,00 Kč

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 147 689,60 Kč

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2023 ve výši 104 046,67 Kč  
+ úroky 17,01 Kč  
+ přiděl 92 866,92 Kč  
- poplatky za vedení účtu 1 703,00 Kč  
- příspěvky na penzijní přip,a rekreaci 37 950,00 Kč  
- stravování 9 588,00 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 147 689,60 Kč odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize.

Tvorba, čerpání a zůstatky na účtu 419 souhlasily s údaji vykázanými v Příloze rozvahy v části G. Ostatní fondy.

**Právo dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**Rozpočtová odpovědnost**

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020 30 883 tis. Kč

2021 27 318 tis. Kč

2022 33 192 tis. Kč

2023 36 647 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 32 010 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 1 420 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 17 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 4,49 %.

**Účetní záznamy** Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

## 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Není HČ.

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 právními nebo fyzickými osobami.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

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

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. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 865 a budově č. p. 542 Pečovatelství dům.

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.

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 4,49 %.

### 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

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota 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 Ostrožská Lhota za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,38 %

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

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí 4,49 %.

Ing. Roman Tuháček, starosta obce Ostrožská Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl hospodařil 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, 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 Ostrožská Lhota dne 26.02.2024.

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. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky 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.

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Ostrožská Lhota

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