

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
středa 19. února 2025	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 17578/2025	KUSP 47586/2024 IAK

Zpráva č. 207/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrožská Lhota, IČO: 00291196 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23.09.2024 - 24.09.2024 (dílčí přezkoumání)
18.02.2025 - 19.02.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 26.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19.02.2025.

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Ostrožská Lhota na rok 2024 byl zpracován na straně příjmů a výdajů na paragrafy v členění dle rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 28 699 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 40 059 000,00 Kč. Schodek rozpočtu bude krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2023 ve výši 11 360 000,00 Kč (pol. 8115) a splátky úvěrů ve výši Kč 480 000,00 (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů budou jednotlivé paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na fyzické úřední desce a také v elektronické podobě od 24. 11. 2023 dosud, zveřejnění návrhu rozpočtu bylo ověřeno v archivu 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 2024 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném rozpočtu, upraveném rozpočtu na rok 2023 a očekávaném plnění rozpočtu roku 2023 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Požadované informace byly zveřejňovány prostřednictvím Ministerstva financí způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, 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.
Rozpočtová opatření	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 11. 12. 2023, usnesením č. 5/23/13, zmocnilo Radu obce schvalovat rozpočtová opatření pro rok 2024 v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce takto: - na straně příjmů bez omezení - na straně výdajů u poskytnutých dotací bez omezení - u výdajů do výše 800 000,- 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. 2024 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. 2024 byly projednány a schváleny 4 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2024, schváleno radou obce dne 5. 2. 2024, (usnesení č. 2024/RO31/12), na ZO projednáno dne 11. 3. 2024, zveřejněno na elektronické úřední desce 21. 2. 2024, dosud. RO č. 2/2024, schváleno radou obce dne 22. 2. 2024, (usnesení 2024/RO32/2), na ZO projednáno dne 11. 3. 2024, zveřejněno na elektronické úřední desce 6. 3. 2024, dosud. RO č. 3/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2024, (usnesení 2/24/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 3. 5. 2024, dosud. RO č. 4/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2024, (usnesení č. 3/24/3), zveřejněno na elektronické úřední desce 15. 5. 2024, dosud. Všechna rozpočtová opatření byla opatřena důvodovou zprávou a časovým údajem.

Konečné přezkoumání

RO č. 5/2024, schváleno radou obce dne 6. 8. 2024, (usnesení č. 2024/RO45/6), zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 8. 2024, dosud.

RO č. 6/2024, schváleno radou obce dne 19. 9. 2024, (usnesení č. 2024/49/7), zveřejněno na elektronické úřední desce 24. 9. 2024, dosud.

RO č. 7/2024, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2024, (usnesení č. 5/24/4), zveřejněno na elektronické úřední desce 9. 10. 2024, dosud.

RO č. 8/2024, schváleno radou obce dne 24. 10. 2024, (usnesení č. 2024/RO51/6), zveřejněno na elektronické úřední desce 11. 11. 2024, dosud.

O rozpočtových změnách schválených radou obce bylo ZO informováno na svých zasedání. Změnami rozpočtu došlo k navýšení příjmů o 2 268 600,00 Kč a výdajů celkem o 11 246 000,00 Kč, úprava financování ve výši 8 977 400,00 Kč (pol. 8115).

Rozpočtové opatření bylo evidováno podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesením č. 5/23/12. 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 28 699 000,00 Kč a na straně výdajů ve výši 40 059 000,00 Kč. Schodek rozpočtu bude krytý zůstatkem finančních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2023 ve výši 11 360 000,00 Kč (pol. 8115) a splátky úvěrů ve výši Kč 480 000,00 (pol. 8124). Závazným ukazatelem na straně výdajů budou 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 2024 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2023, 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 2024 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 2 748 000,00 Kč

- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 20. 12. 2023,

- do 30. 6. 2024 převedeno celkem 1 400 000,00, tj. 50,95 % (účet 349 0302)

Součástí schváleného příspěvku byl příspěvek na odpisy ve výši 148 000,00 Kč.

Příspěvková organizace odepisuje hlavní budovu, dále přístřešky a jezírko.

Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota

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

- výše písemného příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 21. 12. 2023

- do 30. 6. 2024 převedeno celkem 114 000,00 Kč, tj. 51,58 % (účet 349 0301)

Účetní závěrky za rok 2023 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce:

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota - dne 25. 6. 2024, usnesení č. 2024/RO42/1 - převod výsledku hospodaření celkem ve výši 37 069,07 Kč do rezervního fondu

Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota - dne 17. 6. 2024, usnesení

č. 2024/RO41/5 - převod výsledku hospodaření ve výši 34 276,78 Kč do rezervního fondu.

Schválené rozpočty na rok 2024 byly zveřejněny na internetových stránkách obce:

Základní škola a mateřská škola Ostrožská Lhota - dne 20. 12. 2023, dosud.

Centrum otevřená škola Ostrožská Lhota - dne 20. 12. 2023, dosud

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.

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.

Konečné přezkoumání

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2024:

Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši celkem **2 748 000,00 Kč**. Výše příspěvku nebyla upravována.

- do 31. 12. 2024 převedeno celkem 2 748 000,00, tj. 100 % (účet 349 0302)

RO dne 19. 11. 2024, usnesením č. 2024/RO53/3, schválila změnu rozpočtu na rok 2024. Nedošlo ke změně úpravy výše finančního příspěvku, přesun mezi účty.

Centrum Otevřená škola Ostrožská Lhota, p. o. neinvestiční příspěvek ve výši celkem 221 000,00 Kč, do 31. 12. 2024 převedeno celkem **221 000,00 Kč**, tj. 100 % (účet 349 0301)

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Ostrožská Lhota měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu, který obsahoval údaje o příjmech a výdajích (daňové, nedaňové příjmy, přijaté dotace a oddíly výdajů). 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 2023 zveřejněn od 8. 4. 2024, dosud. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce bylo ověřeno na elektronické úřední desce.

Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 25. 4. 2024, usnesení č. 2/24/5 byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 5. 2024, dosud. Závěrečný účet obsahoval zákonem stanovené náležitosti (§17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.)

Bankovní výpis

Obec Ostrožská Lhota měla v roce 2024 zřízeny 3 bankovní účty:

- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 4 623 232,39 Kč ověřen na výpis č. 138 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
- běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 3 024 955,32 Kč ověřen na výpis č. 13 - 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 23. 6. 2024 ve výši 16 131 072,92 Kč ověřen na výpis č. 007 - odpovídal stavu účtu 231 0042 v HUK

Součet jednotlivých účtů ve výši **23 779 260,63 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2024 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. 2024 ve výši **244 228,28 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. 2024 ve výši **1 180 000,00 Kč** (viz smlouvy o úvěru - na bytové jednotky) - odpovídal stavu účtu 451 0303

Rozdíly nebyly zjištěny.

Ověření zůstatků na bankovních účtech k **31. 12. 2024**:

- základní běžný účet u České spořitelny č. 1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 2 683 055,47 Kč ověřen na výpis č. 275 - odpovídal stavu účtu 231 0040 v HUK
- běžný účet u ČNB č. 94-4212721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 963 262,12 Kč ověřen na výpis č. 28 - odpovídal stavu účtu 231 0041 v HUK
- účet u České spořitelny (sociální fond) č. 107-1543074369/0800 - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 223 929,35 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. 2024 ve výši 14 391 528,89 Kč ověřen na výpis č. 014 - odpovídal stavu účtu 231 0042 v HUK.

Součet jednotlivých účtů ve výši **18 037 846,48 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2024 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

- úvěrový účet u České spořitelny č. 317177429/0800 - zůstatek k 31. 12. 2024

ve výši **940 000,00 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. 2024:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 264 459,00 Kč (inventurní soupis č. 1)
 - oprávky v plné výši na účtu 078, bylo účtováno o přírůstku ve výši 2 420,00 Kč (program Muzeum)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 318 150,00 Kč
 - evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 241 467 854,70 Kč (inventurní soupis č. 3)
 - oprávky ve výši 82 640 491,15 Kč na účtu 081
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 15 349 116,06 Kč (chodník, mlýn, VO)

022 Samostatné movité věci ve výši 18 525 471,82 Kč (inventurní soupis č. 4)
 - oprávky ve výši 11 456 012,79 Kč na účtu 082
 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 938 146,29 Kč (nájezd k váze, váha, radiostanice)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 8 367 675,78 Kč (inventurní soupis č. 5)
 - oprávky v plné výši na účtu 088
 - přírůstek ve výši 821 698,93 Kč, úbytek ve výši 62 103,60 Kč (doložen protokol o likvidaci)

031 Pozemky ve výši 7 323 796,78 Kč (doložen výpis z KN a inventurní soupis č. 6)
 - přírůstek ve výši 921 650,00 Kč, úbytek ve výši 16 707,59 Kč

032 Kulturní předměty ve výši 416 216,00 Kč (muzeum sbírky, pomník), inventurní soupis č. 7

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 686 142,03 Kč
 - 042 0002 ve výši 166 980,00 Kč, chodník ul. Řádek
 - 042 0005 ve výši 196 625,00 Kč, VO Za Humny
 - 042 0007 ve výši 42 350,00 Kč, ČOV
 - 042 0008 ve výši 209 330,00 Kč, park
 - 042 0014 ve výši 225 000,00 Kč, FVE ZŠ
 - 042 0017 ve výši 1 252 652,03 Kč, workoutové hřiště
 - 042 0018 ve výši 195 500,00 Kč, kroužky pod MŠ
 - 042 0024 ve výši 180 510,00 Kč, poldr Okluka
 - 042 0036 ve výši 217 195,00 Kč Hájek

112 Materiál na skladě ve výši 183 538,70 Kč (recyklát, řezivo – inventurní soupis č. 15)

123 Výrobky ve výši 27 427,12 Kč (knihy)

132 Zboží na skladě ve výši 290 927,97 Kč (kniha o obci – inventurní soupis č. 17)

Finanční majetek:

069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 9 798 259,00 Kč (CP Slovácké vodárny)

231 Celkový stav BU obce činil k 31. 12. 2024 částku 18 037 846,48 Kč

236 fond ve výši 223 929,35 Kč

261 Pokladna ve výši 0,00 Kč

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtu 909 Ostatní majetek – ve výši 29 267 485,19 Kč (výpůjčka ZŠ a COŠ)

Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 865 a budově č. p. 542 Pečovatelský 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 zastavěný 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. 2024 následující krátkodobé pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 127 095,52 Kč

- doložen inventurní soupis a seznam pohledávek č. 21

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 544 138,00 Kč (zálohy energie, nábytek, cvičební stroje – inventurní soupis č. 22)

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 47 475,00 Kč (poplatky za odpad a za psa)

- opravná položka ve výši 4 747,50 Kč na účtu 192 (inventurní soupis 18).

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 33 676,88 Kč (inventurní soupis č. 34)

Dlouhodobé pohledávky:

469 Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 331 613,00 Kč

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

471 Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 29 280,00 Kč (memorandum)

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 2024 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2023 o místní poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 11. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - sazba 800,00 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 2024 v celkové výši 924 387,90 Kč. K 31. 12. 2024 vykazovala obec pohledávky za odpady ve výši 42 550,00 Kč.

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2023, o místním poplatku ze psů ze dne 11. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024 - 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 31. 7. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 18 350,00 Kč. K 31. 12. 2024 vykazovala obec pohledávky za odpady a psy ve výši 4 925,00 Kč.

Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství ze dne 11. 12. 2023, účinná od 1. 1. 2024. Jednotlivé sazby za m² a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2024 v celkové výši 4 030,00 Kč.

Evidence poplatků byla vedena elektronicky. OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků Obec Ostrožská Lhota evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2024 vykázány ve výši 940 000,00 Kč
 451 Dlouhodobé úvěry ve výši 940 000,00 Kč
 - zůstatek úvěru na bytový dům - ověřeno na výpis č. 012 z úvěrového účtu u České spořitelny
 Krátkodobé závazky
 321 Dodavatelé ve výši 286 895,45 Kč
 - doložen seznam neuhrazených faktur, inventurní soupis stavu účtu
 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 37 852,00 Kč
 331 Zaměstnanci ve výši 554 761,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 182 705,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 86 226,00 Kč
 342 Ostatní daně ve výši 62 266,00 Kč
 - platy za prosinec 2024, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2024
 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 49 450,00 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 12/2024. 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 12/2024.

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 2024 o provádění inventarizace vydané obcí Ostrožská Lhota dne 2. 12. 2024 a schváleno RO dne 3. 12. 2024 (usnesení č. 2024/RO54/6). Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení

inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2024 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 3. 12. 2024 do 7. 2. 2025.

Dne 4. 12. 2024 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 2024 ze dne 14. 2. 2025 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 14. 2. 2025. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2024. 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. 2024 bylo zaevidováno celkem 569 dodavatelských faktur (číslo 1 - 569), faktura č. 38 byla 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, částka, splat., zapl., doklad, poznámka). K 31. 12. 2024 nebyly uhrazeny faktury ve výši 286 895,45 Kč (faktury č. 531 – 569) – účet 321.

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. 2024 vystavila obec celkem 72 faktur (pod č. 20240001–20240072). K 31. 12. 2024 vykazovala obec pohledávku v celkové výši 172 095,52 Kč (účet 311 v hlavní knize).

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím programu Kvasar s. r. o. Za zpracování a vedení mzdové agendy byla odpovědná účetní obce.

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.

RO dne 3. 12. 2024, usnesením č. 2024/RO54/7 schválila navýšení celkového počtu zaměstnanců obce o jedno pracovní místo na pozici administrativa – v souladu s ustanovením § 102 zákona č. 128/2000 sb., o obcích.

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 měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO od 15. 10. 2022 (usnesení č. 4/22/13). Tyto byly změněny dne 11. 3. 2024 usnesením č. 1/24/17, s účinností od 12. 3. 2024:

Místostarosta 16 000,00 Kč

Člen rady 4 000,00 Kč

Člen ZO 1 000,00 Kč

Předseda výboru nebo komise 500,00 Kč

Člen výboru, člen komise 300,00 Kč

ZO schválilo souběh dvou funkcí.

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–červen 2024 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s Přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným zákonem. Odměna uvolněného starosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 1457 obyvatel.

Se zastupitelem s osobním číslem 7 byl uzavřen pracovní poměr (dělník, úv. 30 hod. týdně). Uzavření PPV bylo zastupitelstvem obce schváleno, usnesení č. 5/18/6, dne 19. 12. 2018.

Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období červenec–prosinec 2024 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s Přílohou k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným zákonem.

Usnesením č. 6/24/16 na zasedání ZO dne 11. 12. 2024 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 prosinci 2024.

Pokladní doklad

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů u vybraných účetních operací za duben (č. d. 188 – 387), srpen (č.d. 702 – 762) a prosinec (č.d. 993 – 1061). Všechny kontrolované výdaje byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola příjmu finanční hotovosti do pokladny. Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky, 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. 2024 bylo zaevidováno č. d. 1-620. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 0,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 30. 6. 2024 činil 28 401,00 Kč. Ověřeno na pokladní deník, HUK za 6/2024, rozvahu za 6/2024 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 6/2024 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 1-1061.

V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 1061 pokladních dokladů. Pokladní limit nebyl stanoven. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 0 Kč ověřeno na pokladní deník, HUK za 12/2024, rozvahu za 12/2024 a účet 261. Stav pokladny odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2024 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.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k **30. 6. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 23. 9. 2024. 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 – Sbírka 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. 2024 ve výši 244 228,28 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

Konečné přezkoumání

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k **31. 12. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 12. 2. 2025, 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 29 267 485,19 Kč. V části D – Sbírka 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. 2024 ve výši 223 929,35 Kč odpovídal zůstatkům na účtech 419 a 236.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **30. 6. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 23. 9. 2024. Aktiva ve výši 204 420 744,93 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 276 854 986,12 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 99 055 636,80 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028. Korekce oběžných aktiv byla 30 738,63 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 124 324,27 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet:

431 0022 hospodářský výsledek (hlavní činnosti) ve výši 8 153 750,19 Kč

432 0300 „Výsledek hosp. předch. účetních období“ (hlavní činnost) ve výši 8 153 750,19 Kč, v souladu s ČÚS č. 701 bod 6. 2. a 6. 3, schváleno usnesením č. 2/24/4 zastupitelstva obce dne 25. 4. 2024.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2024** v programu UCR Gordic ze dne 12. 2. 2025, podepsaná odpovědnou osobou, doložen záznam o odeslání do systému. Aktiva ve výši 206 311 586,91 Kč (netto)

odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 289 528 918,11 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 102 728 638,72 Kč na účtu 018, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 4 747,50 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 8 645 523,52 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty. Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetní doklad Účetní zápisy v účetních knihách jsou prováděny průběžně do účetních knih, po vyhotovení účetního dokladu a k datu uskutečnění účetního případu. Účetní záznamy jsou průkazné. Obec má vydaný vnitřní předpis s podpisovými vzory a definovanými povinnostmi a odpovědnostmi. Byla provedena kontrola účetních dokladů po stránce formální (náležitosti účetních dokladů), věcné a číselné správnosti.

Účetnictví ostatní Účetní závěrka obce Ostrožská Lhota sestavená k 31. 12. 2023 byla zastupitelstvem obce schválena dne 25. 4. 2024, usnesením č. 2/24/4, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Protokol o schvalování účetní závěrky byl doložen. Hospodářský výsledek za rok 2023 byl k 30. 6. 2024 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 **06/2024** vypracovaný 9. 7. 2024. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 16 537 052,43 Kč, což představovalo plnění 54,52 % upraveného rozpočtu (Kč 30 332 000,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 16 418 316,29 Kč, což představovalo plnění 32,50 % upraveného rozpočtu (Kč 50 512 400,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 16 537 052,43 Kč z toho:

Daňové příjmy ve výši 14 615 332,53 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 1 480 741,90 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 137 680,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 1 147 610,12 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 844 312,12 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 16 418 316,29 Kč z toho:

Běžné výdaje ve výši 10 810 828,78 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 6 451 799,63 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 844 312,12 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 118 736,14 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010) 24 054 744,17 Kč

+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2024 (řádek 6020) 147 689,60 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) 0,00 Kč

- pol. 8124 480 000,00 Kč

+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2024 (řádek 6010) 23 779 260,63 Kč

+ konečný zůstatek na účtu fondu k 30. 6. 2024 244 228,28 Kč

+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2024 28 401,00 Kč

Konečné stavy na účtech 231, 236 a 261 se rovnaly stavu bankovních účtů a pokladny k 30. 6. 2024 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 6/2024.

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

Kapitálové výdaje ve výši 6 451 799,63 Kč:
 OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 464 640,00 Kč (komunikace)
 OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 5 070 819,13 Kč (nebytové hospodářství)
 OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 33 880,00 Kč (VO)
 OdPa 3635 pol. 6129 ve výši 50 000,00 Kč (ÚP)
 OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 277 682,00 Kč (pozemky)
 OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 179 080,00 Kč
 OdPa 6310 pol. 6412 ve výši 100 000,00 Kč (půjčené prostředky FO)

Obec hospodařila k 30. 6. 2024 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 **12/2024** dne 12. 2. 2025 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 35 501 806,55 Kč, což představovalo plnění 114,64 % upraveného rozpočtu (30 967 600,00 Kč), výdaje po konsolidaci dosáhly 40 962 464,49 Kč, což představovalo plnění 79,84 % upraveného rozpočtu (51 305 000,00 Kč).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 35 501 806,55 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	30 954 513,55 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	3 122 270,00 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	183 280,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	8 064 911,12 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	6 823 168,12 Kč (převody z rozpočtových účtů a převody z vlastní pokladny)
Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 40 962 464,49 Kč, z toho:	
Běžné výdaje ve výši	29 720 042,32 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	18 065 590,29 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	6 823 168,12 Kč (převody rozpočtovým účtům a převody do vlastní pokladny)
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-5 460 657,94 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2024 (řádek 6010)	24 054 744,17 Kč
+ počáteční stav účtů fondu k 1. 1. 2024 (řádek 6020)	147 689,60 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	0,00 Kč
- pol. 8124	480 000,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 12. 2024 (řádek 6010)	18 037 846,48 Kč
+ konečný zůstatek na účtu fondu k 30. 12. 2024	223 929,35 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 12. 2024	0 Kč

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

Kapitálové příjmy ve výši 183 280,00 Kč:
 OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 173 280,00 Kč (prodej pozemků)
 OdPa 3612 pol. 3122 ve výši 10 000,00 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 18 065 590,29 Kč:
 OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 10 445 990,66 Kč

OdPa 3113 pol. 6121 ve výši 225 000,00 Kč
 OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 5 244 123,73 Kč
 OdPa 3631 pol. 6121 ve výši 908 913,40 Kč
 OdPa 3635 pol. 6129 ve výši 50 000,00 Kč
 OdPa 3639 pol. 6122 ve výši 55 148,00 Kč
 OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 277 682,00 Kč
 OdPa 3722 pol. 6122 ve výši 244 424,00 Kč
 OdPa 3729 pol. 6341 ve výši 29 280,00 Kč
 OdPa 3745 pol. 6121 ve výši 209 330,00 Kč
 OdPa 6310 pol. 6412 ve výši 100 000,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2024 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. 2024** v programu UCR-Gordic ze dne 23. 9. 2024. 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 10 715 897,14 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 17 643 315,41 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 5 124 324,27 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2024.

Byla provedena kontrola vazby vybraných výnosových účtů na položky příjmů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 30. 6. 2024:

účet 605 ve výši 8 440,00 Kč neodpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 856 763,94 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 2 992 404,40 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 6 657 153,65 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 200 000,00 Kč neodpovídal položce 1511 v celkové výši 1 142 134,62 Kč, rozdíl ve výši 57 865,38 Kč,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 142 872,02 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1381, 1386 a 1387.

Rozdíly nebyly zjištěny.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2024** (okamžik sestavení 12. 2. 2025), 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 28 737 229,39 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 37 382 752,91 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 8 645 523,52 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2024.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2024:

účet 605 ve výši 15 420,00 Kč odpovídal pol. 1361

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 6 494 206,96 Kč odpovídal součtu položek

1111+1112+1113,
účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 7 289 012,09 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 14 119 148,89 Kč odpovídal položce 1211,
účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 765 240,30 Kč odpovídal položce 1511,
účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 324 717,41 Kč odpovídal součtu položek 1334, 1381, 1382, 1386, 1387
Rozdíly nebyly zjištěny.

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

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

ZO dne 11. 3. 2024 schválilo zřízení organizační složky obce (dále jen „OS“) s názvem Muzeum Ostrožská Lhota (usnesení ZO 1/24/15). Ke kontrole byla doložena Zřizovací listina organizační složky obce Ostrožská Lhota – Muzeum Ostrožská Lhota ze dne 12. 3. 2024. Tato byla opatřena doložkou v souladu s ustanovením § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Vymezení účelu: Zajištění veřejné služby podle standardů stanovených zákonem č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy. Jménem OS je oprávněn jednat vedoucí Muzea. Zřizovací listina obsahuje články:

Článek I Úplný název zřizovatele, Článek II Název a sídlo OS (687 23 Ostrožská Lhota č. p. 220), Článek III. vymezení účelu a předmět činnosti, Článek IV Osoby oprávněné jednat za OS, Článek V Vymezení majetkových práv, Článek VI Hospodaření OS a vztah k rozpočtu zřizovatele, Článek VII Vymezení doby, na kterou je OS zřízena (na dobu neurčitou), Článek VIII Závěrečná ustanovení.

Obec vede účetnictví na OdPa 3315 Činnosti muzeí a galerií, nevede samostatný účet ani pokladnu.

K 30. 6. 2024 vykazovala obec na OdPa 3315 ve výdajích částku 78 703,03 Kč – v souladu se schváleným rozpočtem.

OS v obci byla zřízena v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Základní škola a Mateřská škola Ostrožská Lhota

Odpisy ve výši 148 000,00 Kč. Příspěvková organizace odepisuje hlavní budovu, dále přístřešky a jezírko.

Konečné přezkoumání

V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné změny zřizovacích listin příspěvkových organizací obce Ostrožská Lhota. Došlo pouze k zápisu změny v Rejstříku škol a školských zařízení – jmenování nového ředitele Základní školy a mateřské školy OL na základě nového výběrového řízení (RO dne 29. 8. 2024, usnesení č. 2024/RO47/4).

Muzeum Ostrožská Lhota

K 31. 12. 2024 vykazovala obec na OdPa 3315 ve výdajích částku 128 245,04 Kč – v souladu se schváleným rozpočtem.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v I. pololetí 2024, 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. 2024 uzavřeno 7 darovacích smluv.

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

Usnesení ZO č. 1/24/6, 1/24/7 ze dne 11. 3. 2024 na částku ve výši celkem 160 000,00 Kč.

Dary byly schváleny v souladu s ustanovením § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Byly uzavřeny darovací smlouvy.

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 2024. Ke kontrole byly vybrány některé smlouvy, které převyšovaly částku 50 000,00 Kč, např.:

Veřejnoprávní smlouva č. 2/ZO/2024 uzavřená dne 15. 1. 2024 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. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesením č. 5/23/17

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. 2024, dosud.

Veřejnoprávní smlouva č. 1/ZO/2024 uzavřená dne 15. 1. 2024 mezi Obcí Ostrožská Lhota a SK Ostrožská Lhota

- předmětem smlouvy bylo poskytnutí NIV dotace na dofinancování provozních nákladů SK a podpora jednotlivých klubů ve výši 435 000,00 Kč.

- termín pro předložení vyúčtování do 15. 12. 2024

- poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, usnesením č. 5/23/16

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. 2024, dosud.

Dále obec schválila dotaci např. těmto organizacím:

Mužský pěvecký sbor Ostrožská Lhota ve výši 20 000,00 Kč

Klub seniorů ve výši 48 000,00 Kč

Slovácký krúžek Háječek ve výši 40 000,00 Kč

Český svaz chovatelů ve výši 10 000,00 Kč

ZO ČSV Ostrožská Nová Ves ve výši 50 000,00 Kč

SH ČMS SDH Ostrožská Lhota ve výši 35 000,00 Kč

Myslivecký spolek ve výši 45 000,00 Kč

O poskytnutí dotací bylo účtováno na účtu krátkodobých poskytnutých záloh na transfery 373. Smlouvy byly opatřeny doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Uvedené Veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny v souladu s ustanovením § 10 a) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zveřejněny byly v souladu s ustanovením § 10 d) výše citovaného zákona.

Porušení ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo shledáno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. 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 49 450,00 Kč (vratka dotace na volby EP ÚZ 98348 ve výši 25 263,00 Kč, volby Senát a ZK ÚZ 98193 ve výši 24 187,00 Kč). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 27. 1. 2025 z ČSP (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2024).

Obec Ostrožská Lhota přijala do 31. 12. 2024 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 127 000,00 Kč, z toho:

ve výši 64 000,00 Kč, ÚZ 98348, volby EU, připsáno na účet zřízení u ČNB dne 16. 5. 2024 (doklad č. 410010) – – čerpáno ve výši 38 737,00 Kč

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6117, ÚZ 98348 ve výši 38 737,00 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 35 377,00 Kč (2 volební komise, celkem 12 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků, úklid volební místnosti č.d. 300557, 1247, 1252, 1254, 1255, 1262, 1264, 1265, 1270, 1273, 1279, 1286, 400044). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherské Hradiště.

pol. 5175, ve výši 3 360,00 Kč (12 členů volební komise, občerstvení č.d. 300582, V582)

ve výši 63 000,00 Kč, ÚZ 98193, volby do ZK, připsáno na účet zřízení u ČNB dne 29. 8. 2024 (doklad č. 410017) – čerpáno ve výši 38 813,00 Kč

Předmětem kontroly byly výdaje na OdPa 6115, ÚZ 98193 ve výši 38 813,00 Kč:

pol. 5021, ve výši celkem 35 453,00 Kč (2 volební komise, celkem 12 členů volební komise, DoPP na roznos obálek a kompletaci lístků č.d.). Předseda, místopředseda a zapisovatel splnili povinnost účastnit se školení – doloženo potvrzení MěÚ Uherské Hradiště

pol. 5175, ve výši 3 360,00 Kč (12 členů volební komise, občerstvení č.d. 300825, V825)

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.

O dotacích bylo účtováno na účtu 374. Finanční vypořádání bylo zpracováno dne 31. 1. 2025.

pol. 4112 ve výši 478 600,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném rozpočtu ve výši 478 600,00 Kč,

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

pol. 4116 ve výši 636 143,00 Kč, ÚZ 17058 - dotace MMR v rámci PRV, rozhodnutí č. 117D8210D0446, název projektu Ostrožská Lhota v Evropě.

Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 12. 12. 2024, č. 27.

Doloženo finanční vypořádání ze dne 9. 12. 2024.

Smlouvy nájemní

Obec Ostrožská Lhota schválila dne 5. 11. 2024:

- záměr pronájmu nebytových prostor (usnesení č. 2024/RO52/4) – prodloužení doby nájmu do 31. 12. 2027 – prostory ordinace. Záměr byl zveřejněn od 11. 11. 2024 do 27. 11. 2024.

- záměr pronájmu nebytových prostor – pálence (usnesení č. 2024/RO52/4). Záměr byl zveřejněn od 11. 11. 2024 do 26. 11. 2024. Schváleno RO dne 3. 12. 2024, usnesení č. 3. 12. 2024.

Nájemní smlouvy nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Záměry byly schváleny a zveřejněny v souladu s ustanovením § 39 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích – ověřeno z archivu úřední desky.

Smlouvy o dílo

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy o dílo, např.:

Smlouva o dílo č. 1/2024 OL, uzavřená dne 28. 11. 2024. Na straně objednatele vystupovala Obec Ostrožská Lhota, na straně zhotovitele Projekty SUKUP, s. r. o. Předmět díla – zhotovení PD Chodník komunikace k ČOV OL. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 114 000,00 Kč bez DPH. Schváleno RO 19. 11. 2024, usnesením č. 2024/RO53/7.

Smlouva o dílo č. 2/2024 OL, uzavřená dne 28. 11. 2024. Na straně objednatele vystupovala Obec Ostrožská Lhota, na straně zhotovitele Projekty SUKUP, s. r. o. Předmět díla – zhotovení PD Chodník v ulici Dědina. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 93 000,00 Kč bez DPH. Schváleno RO 19. 11. 2024, usnesením č. 2024/RO53/8.

Smlouva o dílo č. 3/2024 OL, uzavřená dne 28. 11. 2024. Na straně objednatele vystupovala Obec Ostrožská Lhota, na straně zhotovitele Projekty SUKUP, s. r. o. Předmět díla – zhotovení PD Chodník podél silnice na Sv. Antoníněk, OL. Cena za dílo v den podpisu smlouvy činila 205 000,00 Kč bez DPH. Schváleno RO 19. 11. 2024, usnesením č. 2024/RO53/11.

Smlouvy nepodléhaly uveřejnění dle ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Dále obec doložila písemně uzavřené objednávky. Jednalo se o jednorázové částky. Na objednávce byla uvedena částka předmětu plnění objednávky vztahující se k závazku obce. Před uzavřením objednávky proběhla předběžná řídicí kontrola.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu, která souvisela s majetkem ve vlastnictví obce. Ke kontrole bylo vybráno např.:

Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2024, kde vystupovala obec na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec koupila pozemek parcela číslo 5573 orná půda o výměře celkem 8354 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 275 682,00 Kč. Podkladem pro určení výše ceny byl odborný posudek č. 09129/2024 - schváleno ZO dne 11. 3. 2024, usnesení č. 1/24/11. Právní účinky vkladu k 4. 4. 2024. Pozemek byl zařazen do majetku dokladem č. 000300211 dne 4. 4. 2024. Bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Doložka ke smlouvě připojena (v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.)

Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2024, kde vystupovala obec na straně kupujícího. Na straně prodávajícího fyzická osoba. Obec koupila pozemek parcela číslo st. 64/1 o výměře celkem 824 m², jehož součástí je stavba čp 531 (jiná stavba) a pozemek parcela číslo st. 64/2 o výměře 294 m², jehož součástí je stavba čp. 37 (rodinný dům), zemní sklep pod částí pozemku parcela číslo 706/5, za ujednanou cenu ve výši celkem 5 050 000,00 Kč. Podkladem pro určení výše ceny byl odborný posudek č. 09152/2024 - schváleno ZO dne 11. 3. 2024, usnesení č. 2/24/3. Majetek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 000300211. Bylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701. Doložka ke smlouvě připojena (v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.)

Konečné přezkoumání

Kupní smlouva ze dne 30. 10. 2024, kde vystupovala obec na straně prodávajícího. Na straně kupujícího fyzická osoba. Zveřejnění záměru od 14. 5. 2024 do 30. 5. 2024. Obec prodala pozemek parcela číslo 6754/1

o výměře celkem 76 m², za ujednanou cenu ve výši celkem 45 600,00 Kč. Geometrický plán č. 139-145/2024. Cena v místě a čase obvyklá – schváleno ZO dne 6. 8. 2024, usnesení č. 4/24/4. Právní účinky vkladu k 11. 11. 2024. Majetek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 400031 dne 11. 11. 2024. 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 Kč 4 100 000,00 - měsíční splátka ve výši Kč 40 000,00 - první splátka do 30. 6. 2018, poslední splátka do 31. 12. 2026.
V kontrolovaném období bylo uhrazeno celkem Kč 480 000,00, měsíční splátky po Kč 40 000,00 (pol. 8124 - odpovídalo účtování MD 451 0303).
Dluh k 31. 12. 2024 celkem ve výši 940 000,00 Kč.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouva o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřená dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění – rok 2023
Dne 11. 3. 2024 byla uzavřena Smlouva o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady (schváleno ZO dne 11. 3. 2024, usnesení č. 1/24/8)
-Utvoření pracovních skupin, vytvoření webové aplikace, výbor, finanční náklady
-Výše úhrady v souvislosti s realizací záměru 20,00 Kč na obyvatele ke dni 1. 1. 2023
Za rok 2024 uhrazeno 29 280,00 Kč, VS 2441, zaúčtováno na účet 471.

Smlouvy o věcných břemenech

Ke kontrole byla vybrána:
Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330082139/001-ADS ze dne 24. 6. 2024 mezi Obcí Ostrožská Lhota a EG.D, a.s. na pozemek parc. č. 4178/15 za jednorázovou úhradu ve výši 2 300,00 Kč bez DPH. Předmětem smlouvy bylo umístění kabelového vedení NN. Smlouva byla schválena RO, usnesením č. 2024/RO39/2 dne 30. 5. 2024. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 8. 2024, s právními účinky od 23. 7. 2024. Majetek zatížený věcným břemenem evidovala obec na analytických účtech. Doložka ke smlouvě připojena (v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou Směrnice č. 1/2024 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, ze dne 12. 12. 2023 – schváleno ZO dne 11. 12. 2023, usnesení č. 5/23/11. Obec Ostrožská Lhota, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil zadavatele na portálu www.tenderarena.cz. Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky byla vedena:
VZ0187210: CHODNÍK PODÉL SILNICE III/4991 V UL. CHŘIB, OSTROŽSKÁ LHOTA, II. ETAPA
VZ0185941: Dovybavení odpadového hospodářství v Ostrožské Lhotě – Váha automobilová

Ke kontrole byla vybrána zakázka:
VZ0187210: CHODNÍK PODÉL SILNICE III/4991 V UL. CHŘIB, OSTROŽSKÁ LHOTA, II. ETAPA

Druh zadávacího řízení – podlimitní VZ ve zjednodušeném řízení, na stavební práce. Administrátorem zakázky byla INVESTA UH, s. r. o.

Kritérium výše nabídkové ceny 100 %, zadavatel obdržel jednu nabídku.

Smlouva o dílo byla uzavřena s uchazečem STRABAG a.s., Praha., IČ 60838744, dne 7. 6. 2024, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 11. 6. 2024.

Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 9 589 897,65 Kč bez DPH.

Schváleno ZO dne 9. 5. 2024, usnesení č. 3/24/2.

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 v době kontroly nebyla ukončena.

Nebylo shledáno porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Konečné přezkoumání

CHODNÍK PODÉL SILNICE III/4991 V UL. CHRĚB, OSTROŽSKÁ LHOTA, II. ETAPA

Dne 10. 9. 2024 uzavřela obec Dodatek č. 1, kterým se snižuje cena díla (vícepráce/méněpráce). Cena díla v den uzavření dodatku činila 9 821 630,67 Kč včetně DPH – schváleno RO dne 9. 9. 2024, usnesením č. 2024/RO48/2. Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 3. 10. 2024. Stavba byla ukončena a předána dne 11. 9. 2024, kolaudační souhlas ze dne 27. 11. 2024. Skutečně uhrazená cena v den kontroly nebyla uveřejněna – lhůta 3 měsíce.

Nebylo shledáno porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

VZ0197831 Park u potoka Ostrožská Lhota

Druh zadávacího řízení – zakázka malého rozsahu – otevřená výzva, na stavební práce. Předmětem veřejné zakázky byly úpravy stávajícího prostoru veřejné zeleně spočívající zejména ve vytvoření náplně daného prostoru, jako je centrální plocha s vodním prvkem, malé dětské hřiště, prvky na hraní pro větší děti, relaxační místa, vzpomínková místa, lavičky a jejich propojení pěší komunikací. Administrátorem zakázky byla INVESTA UH, s. r. o.

Výsledek zadávacího řízení a schválení smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem proběhlo na zasedání ZO dne 2. 10. 2024, usnesení č. 5/24/5.

Kritérium výše nabídkové ceny 100 %, zadavatel obdržel 3 nabídky.

Smlouva o dílo byla uzavřena s uchazečem Sdružení-Park u potoka, SVS-CORRECT – realizace s.r.o., Bílovice, IČ 06949169 a GRD&N UH s.r.o., Staré Město, IČ 26954575, dne 9. 10. 2024, datum uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele 9. 10. 2024.

Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy činila 4 837 811,00 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.

Dílo v době kontroly nebylo ukončeno.

Nebylo shledáno porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 povinná 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.

**Vnitřní předpis
a směrnice**

Obec vedla seznam vnitřních směrnic a příloh. Jednalo se o směrnice upravující Vnitřní kontrolní systém, poskytování cestovních náhrad, směrnice vztahující se k účetnictví, k inventarizaci majetku obce, směrnice k zadávání veřejných zakázek, podpisová oprávnění a další.

Územní samosprávný celek měl vytvořený systém finanční kontroly.

Obec předložila ke kontrole vnitřní předpis/směrnici (s názvem „Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole podle zákona č. 320/2001 Sb.“, k nastavení finanční kontroly podle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, která upravuje řídicí kontrolu u příjmových a výdajových operací, veřejnosprávní kontrolu u žadatelů a příjemců u veřejné fin. podpory z rozpočtu obce, veřejnosprávní kontrolu u příspěvkové organizace zřizované 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. 2024 se uskutečnilo 55 schůzí Rady Obce Ostrožská Lhota, kontrolovaném období 25 (zápisy č. 31/2024–55/2024). 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 15 dnů od jejího konání. (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění).

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V kontrolovaném období do 31. 12. 2024 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Ostrožská Lhota (dále jen ZO):

Zasedání ZO dne 11. 3. 2024 (zápis č. 1/2024). Dne 11. 3. 2024 na svém zasedání jednalo ZO o žádosti člena rady o dostoupení z funkce radní ke dni 12. 3. 2024. Usnesením č. 1/24/19 byla zvolena z řad členů zastupitelstva obce nová radní. Tímto nepoklesl počet členů rady.

Zasedání ZO dne 25. 4. 2024 (zápis č. 2/2024)

Zasedání ZO dne 9. 5. 2024 (zápis č. 3/2024)

Zasedání ZO dne 6. 8. 2024 (zápis č. 4/2024)

Zasedání ZO dne 2. 10. 2024 (zápis č. 5/2024)

Zasedání ZO dne 11. 12. 2024 (zápis č. 6/2024)

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 pořizeny zápisy do 15 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 příděl 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 výročích 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 přídělů 2% dle objemu hrubých mezd), doklady týkající se čerpání.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 11. 12. 2023, usnesení č. 5/23/14 Rozpočet sociálního fondu - rok 2024.

zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši 147 689,60 Kč

zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 244 228,28 Kč

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši 147 686,60 Kč

+ úroky 12,56 Kč

+ příděl 110 085,12 Kč

- poplatky za vedení účtu 959,00 Kč

- příspěvky na penzijní přip. 12 600,00 Kč (42 příspěvků x 300,00 Kč)

Zůstatek k 30. 6. 2024 ve výši 244 228,28 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.

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 223 929,35 Kč

Účet 236 a 419

Zůstatek k 1. 1. 2024 ve výši 147 689,60 Kč

+ úroky 24,63 Kč

+ příděl 110 085,12 Kč

- poplatky za vedení účtu 1 920,00 Kč

- příspěvky na penzijní přip,a rekreaci 25 200,00 Kč

- ostatní 6 750,00 Kč

Zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 223 929,35 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.

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.

**Právo dalších
kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje 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:

2021 27 318 tis. Kč

2022 33 192 tis. Kč

2023 36 647 tis. Kč

2024 35 502 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 33 165 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2024 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 940 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 2,83 %.

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.

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.

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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,16 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	2,83 %

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

Ing. Roman Tuháček, starosta obce Ostrožská Lhota, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Ostrožská Lhota dne 19.02.2025.

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

D. Poučení

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

