



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Ostrov

IČ: 00279315

za rok 2025

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**01.12.2025** (dílčí přezkoumání)

**17.04.2026** (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 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **11.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 17.04.2026.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Ostrov

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

**Obec zastupovaly:**

starostka obce: Marta Schippllová

účetní obce: Olga Marková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048  
e-mail: [ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz](mailto:ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz)

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 17.07.2025.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>  |
|--|--|
| Návrh rozpočtu                                     | Na rok 2025, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.11.2024 -17.12.2024.   |
| Rozpočtová opatření                                | Č. 1/2025 - 9/2025, schválená starostkou obce dne 28.03.2025, 29.04.2025, 27.05.2025, 30.06.2025, 09.07.2025, 28.08.2025, 26.09.2025, 29.10.2025, 28.11.2025 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem.<br>Uvedená rozpočtová opatření jsou zapracována do Výkazu FIN 2 - 12 M k 30.11.2025   |
| Schválený rozpočet                                 | Na rok 2025, schválený na jednání ZO dne 11.12.2024 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let a úvěrem, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2024. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfer svazku obcí.   |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 11.12.2024 usnesením č. ZO/6/11/12/2024 schválilo ve schváleném rozpočtu na rok 2025 závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Tento ukazatel je uveden ve zveřejněném rozpočtu a představuje závazný rámec, kterým se příspěvková organizace má řídit. Ve schválené výši jsou zároveň zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.<br>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 08.09.2025 usnesením č. ZO/3/08/09/2025 schválilo navýšené závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku.<br>Navýšení závazného ukazatele bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12 M v části „Rozpočet po změnách“ a provedeno úpravou rozpisu rozpočtu v rámci závazného ukazatele na paragrafu 3113. |
| Střednědobý výhled rozpočtu                        | Na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.11.2024 -12.12.2024, schválený na jednání ZO dne 11.12.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2024.   |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Závěrečný účet                      | Za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.02.2025 dosud, schválený na jednání ZO dne 31.03.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 09.04.2025 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 a dalších příloh.  |
| Bankovní výpis                      | <p>Obec má pro zajištění své činnosti a hospodaření s veřejnými prostředky zřízeny bankovní účty vedené u příslušných peněžních ústavů:</p> <p>Česká spořitelna, a.s., číslo běžného účtu: 1329584309/0800.<br/> Česká národní banka, a.s., číslo běžného účtu: 94-5010611/0710.</p> <p>Finanční zůstatky na základních běžných účtech k datu 30.09.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231-základní běžný účet ke stejnému datu a zároveň odpovídají vykázanému stavu v části VI. výkazu FIN 2-12 M k témuž datu, a to ve srovnání s vykázaným stavem k 30.09.2025.</p> <p>Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádce 6010 – stav ke konci vykazovaného období.</p> <p>Kromě výše uvedených běžných účtů má obec zřízeny rovněž vkladový účet vkladový účet u České spořitelny a.s. Tento vklad slouží k efektivnímu zhodnocování volných finančních prostředků obce.</p> <p>Finanční zůstatek na tomto bankovním účtu k 31.12.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 244 – Termínované vklady krátkodobé k témuž datu.</p> |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti        | Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 08.01.2014.  |
| Evidence poplatků                   | <p>Obec účtuje o předepsaných pohledávkách z místních poplatků stanovených schválenými a vydanými obecně závaznými vyhláškami, a to z místního poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a z místního poplatku ze psů, na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p> <p>Evidence místních poplatků je vedena elektronicky v modulu „Příjmové agendy – poplatkové povinnosti“ účetního programu KEO4, přičemž na základě vytvořených předpisů dochází k automatickému zaúčtování pohledávek do účetnictví.</p> <p>V rámci inventarizace pohledávek bylo k rozvahovému dni 31.12.2025 byl ověřen zůstatek tohoto účtu, jedná se o neuhrazené poplatky za obecní systém odpadového hospodářství, k nimž byla po uplynutí lhůty splatnosti delší než 90 dnů vytvořena účetní opravná položka. Místní poplatky ze psů byly ke dni účetní závěrky plně uhrazeny.</p>  |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 05.12.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 11.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 30.01.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur. Na základě provedené inventarizace nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu, skutečný stav byl porovnán s účetním stavem   |

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
|                                     | majetku a závazků.   |
| Kniha došlých faktur                | Kniha došlých faktur za období od 01.01.2025 do 31.12.2025 je vedena elektronicky v modulu programu KEO4 a slouží k evidenci závazků obce. K 31.12.2025 bylo přijato a evidováno celkem 395 faktur v dokladové řadě 1-došlé faktury Závazky z přijatých faktur byly ověřeny s účetní evidencí, zjištěno bylo, že stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé k témuž datu a se stavem rozvahového účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím k témuž datu.   |
| Kniha odeslaných faktur             | Kniha vydaných faktur za účetní období 01/2025 - 12/2025 je vedena v elektronické podobě v modulu programu KEO4 a slouží k evidenci pohledávek obce. K datu 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 104 vydaných faktur v dokladové řadě č. 3 – Vydané faktury a dokladové řadě č. 6 - Poplatky smluvní bylo vystaveno 548 vydaných faktur. Inventarizací bylo ověřeno, že stav pohledávek vykázaný v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.   |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za období 01 - 10/2025 na základě mzdových listů. Čl. KV rezignovala na mandát dne 31.03.2025, náhradník od 01.04.2025.<br>Uvolnění starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2025, zkontrolováno na základě mzdových listů.   |
| Pokladní doklad                     | Účtování pokladny probíhá v režimu oddělených pokladen, což znamená, že rozpočtová skladba je navázána na rozvahový účet 261 – Pokladna.<br>Ke kontrole byly vybrány hotovostní platby za měsíc říjen 2025. Pokladní doklady jsou vedeny v jedné číselné řadě.<br>Kontrole byly podrobeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 25-701-00365 až č. 25-701-00424, a to z hlediska jejich zaúčtování.  |
| Pokladní kniha (deník)              | Obec disponuje jednou hlavní pokladnou.<br>Pokladní deník je veden v modulu účetního programu KEO4 a byla ke dni 01.12.2025 v 10:25 hodin řádně uzavřena.<br>Dne 01.12.2025 v 10:25 hodin byl proveden fyzický přepočtení peněžní hotovosti uložené v pokladně obce. Fyzický stav peněžní hotovosti souhlasí se zůstatkem uvedeným v pokladním deníku k témuž datu.<br><br>K rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena inventarizace pokladní hotovosti a zjištěný skutečný stav souhlasil se stavem uvedeným v pokladním deníku. Současně byl stav pokladny ověřen s rozvahovým účtem 261 – pokladna a bylo zjištěno, že tyto údaje souhlasí. |
| Příloha rozvahy                     | Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.  |
| Rozvaha                             | Sestavená k 30.09.2025, 31.12.2025.  |
| Účetnictví ostatní                  | Byla provedena kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2025.  |
| Účtový rozvrh                       | Účtový rozvrh včetně kombinací pro rok 2025 byl zpracován účetním programem KEO4 (UC080).  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Sestavený k 30.11.2025, 31.12.2025.  |
| Výkaz zisku a ztráty                | Sestavený k 30.09.2025, 31.12.2025.<br>Obec neprovozuje hospodářskou činnost.  |
| Výkaz zisku a ztráty                | Výkaz sestavený k 30.09.2025 byl předložen a zkontrolován s  |

|   |   |
|---|---|
| zřízených příspěvkových organizací                    | ohledem na výši výsledku hospodaření za rok 2024.   |
| Darovací smlouvy                                      | <p>Byly provedeny kontroly náhodně vybraných smluv:<br/> Darovací smlouva - DS 428/2025 ze dne 18.03.2025 uzavřená mezi Obcí Ostrov jako dárce a společností Zdravotní klaun, o.p.s. jako obdarovaný.<br/> Poskytnutí finančního daru ve výši 5.000 Kč bylo schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 03.03.2025 usnesením č. ZO/4/03/03/2025.<br/> Peněžité dar byl poskytnut bezhotovostně odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 25.03.2025 (výpis č. 74) na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 22.09.2025 uzavřená mezi Obcí Ostrov jako dárce a Římskokatolická farnost Dolní Dobrouč jako obdarovaný.<br/> Finanční dar ve výši 30.000 Kč byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 08.09.2025 usnesením č. ZO/7/08/09/2025.<br/> Peněžité dar byl poskytnut bezhotovostně odepsáním celé částky z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 25.09.2025 (výpis č. 207) na účet obdarovaného uvedený ve smlouvě.</p> |
| Dohody o provedení práce                              | <p>Ze dne 13.11.2025, oprava veřejného osvětlení, drobné opravy elektřiny v budovách obce Ostrov, na dobu určitou od 18.11.2025 - 28.11.2025.<br/> Ze dne 14.11.2025, roznášení ostrovského zpravodaje - distribuce, na dobu určitou od 18.11.2025 - 28.11.2025.<br/> Ze dne 25.09.2025, úklid a dezinfekce volebních prostor před zahájením a po ukončení voleb do PS PČR, na dobu určitou od 02.10.2025 - 07.10.2025.</p>   |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů              | <p>Pracovní smlouva ze dne 02. 05.2012, traktorista, den vzniku zaměstnání 02.05.2012, na dobu neurčitou do 30.04.2013.<br/> Dodatek č. 1 ze dne 30.04.2013, pracovní smlouva se sjednává na dobu neurčitou.<br/> Platový výměr ze dne 30.12.2024, úč. od 01.01.2025, platová třída 5, platový stupeň 12, osobní příplatek.<br/> Platový výměr ze dne 01.09.2025, úč. od 01.09.2025, platová třída 5, platový stupeň 12, osobní příplatek.<br/> Plat byl vyplacen za období 01 - 12/2025, zkontrolováno podle mzdového listu.</p>   |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 14.07.2025, na akci "Výměna topení v budově Obecního úřadu" (položka 4222), ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Právní jednání bylo projednáno na jednání RO dne 26.06.2025 a schváleno usn. č. ZO/3/26/06/2025. Investiční účelová dotace ve výši 120.000,- Kč byla připsána na účet vedený u ČNB dne 15.08.2025, na základě žádosti ze dne 12.12.2024.<br/> Fa č. 220250025, spl. 01.09.2025, částka 608.810,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 29.08.2025, zaúčt. na paragraf 6171, položka 6121.<br/> Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 25.09.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ</p>  |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>Pardubického kraje dne 03.10.2025.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí programové účelové dotace z rozpočtu Pardubického kraje Program podpory jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Pardubického kraje na rok 2025 - Podprogram A - Pořízení a oprava požární techniky a věcných prostředků požární ochrany k zajištění akceschopnosti jednotek SDH obcí ze dne 03.07.2025 (položka 4122), na pořízení zásahových rukavic, zásahové obuvi a zásahových přileb s příslušenstvím a svítlen, do výše 70 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 28.000,- Kč. S vyúčtováním do 30.11.2025. Právní jednání bylo projednáno na jednání RO dne 26.06.2025 a schváleno usn. č. ZO/4/26/06/2025. Neinvestiční účelová dotace ve výši 28.000,- Kč byla připsána na účet vedený u ČNB dne 20.11.2025 za základě žádosti ze dne 06.02.2025.</p> <p>Fa č. FV2510097, spl. 02.11.2025, částka 47.470,72 Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 03.11.2025, zaúčt. na paragraf 5512 položka 5137 a 5139.</p> <p>Vyúčtování bylo zasláno přes Dotační portál Pardubického kraje dne 16.11.2025. Vyúčtování schválil oprávněný pracovník KrÚ Pardubického kraje dne 18.11.2025.</p> |
| Smlouvy nájemní  | <p>Smlouva evidovaná na obecním úřadě k datu dílčího přezkoumání hospodaření dne 01.12.2025:</p> <p>Nájemní smlouva ze dne 01.07.2025 uzavřená mezi Obcí Ostrov jako pronajímatelem a fyzickou osobou (neuvedeno z důvodu ochrany osobních údajů) jako nájemcem.</p> <p>Pronájem pozemkové parcely č. 6057 v k.ú. Ostrov u Lanškrouna byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 26.06.2025 usnesením č. ZO/6/26/06/2025.</p> <p>Obec Ostrov přenechává smlouvou pozemkovou parcelu č. 6057 v k.ú. Ostrov u Lanškrouna nájemci do nájmu a nájemce je povinen užívat pozemek řádně v souladu s jeho účelovým určením.</p> <p>Smlouva uzavřena od 01.07.2025 na dobu neurčitou.</p> <p>Nájemné je sjednáno ve výši 1 Kč/m<sup>2</sup> za rok, celkem 319 Kč za kalendářní rok. Nájemné se splatné jednorázově vždy za rok zpětně, nejpozději do 28.02.</p>  |
| Smlouvy o dílo   | <p>Smlouva o dílo č. MPO-2025-000513 ze dne 18.06.2025 na akci "Naučná a interaktivní stezka v obci Ostrov". Objednatel Obec Ostrov, se sídlem Ostrov 285, 561 22 Ostrov. Zhotovitel Bonita Group Servise s.r.o., se sídlem Čedlosy 583, 664 24 Drásov. Cena bez DPH 180.630,- Kč, 21 % DPH 37.932,30 Kč, vč. 21 % DPH 218.562,30 Kč. Termín dokončení do 22.08.2025.</p> <p>Fap č. 52000500, spl. 01.09.2025, na částku 218.562,- Kč, dodavatel Bonita Group Servise s.r.o., Čedlosy 583, 664 24 Drásov, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 29.08.2025, zaúčt. dokladem č. 25-801-001884 ze dne 29.08.2025 - odd. a par. 3745 položka 6122.</p>  |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Zastupitelstvo obce v na svém jednání dne 26.06.2025 schválilo odkup pozemku p. č. 6564 v k.ú. Ostrov u Lanškrouna od Římskokatolické farnosti sv. Jiří v Dolní Čermné za cenu 25 Kč/m<sup>2</sup>. K datu 01.12.2025, kdy na obci proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025, ještě nebyla smlouva uzavřena. Do konce roku 2025 nebyla smlouva uzavřena. K jejímu uzavření</p>   |

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
|                                 | došlo až v roce 2026; v rámci přezkumu hospodaření obce za rok 2026 bude posuzován celý související proces,  |
| Smlouvy o přijetí úvěru         | Zastupitelstvo na svém jednání dne 08.09.2025 usnesením č. ZO/6/08/09/2025 schválilo dohodu o ukončení platnosti úvěrové smlouvy č. UP/0783821189/LCD s Českou spořitelnou, a.s.<br>Dohoda o ukončení platnosti smlouvy č. UP/0783821189/LCD ze dne 09.09.2025.<br>Dne 18.12.2024 uzavřela Česká spořitelna a Obec Ostrov smlouvu o úvěru č. 0783821189/LCD. Česká spořitelna a Obec Ostrov se dohodli, že dnem podpisu této Dohody všemi smluvními stranami zaniká platnost Smlouvy.<br>Úvěr byl sjednán za účelem financování projektu "Oprava místní komunikace v k.ú. Ostrov u Lanškrouna". Úvěr nebyl čerpán, neboť obec obdržela dotaci ze Státního fondu životního prostředí.   |
| Smlouvy o věcných břemenech     | Smlouva evidovaná na obecním úřadě k datu dílčího přezkoumání hospodaření dne 01.12.2025:<br>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027453/VB/5 ze dne 23.05.2025 uzavřená mezi Obcí Ostrov jako povinnou a společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě udělené plné moci společností K energo, s.r.o. jako oprávněný.<br>Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene služebnosti a dohodu o umístění stavby číslo IV-12-2027453/VB/1a s ČEZ Distribucí a.s. byla schválena na jednání zastupitelstva obce na jednání dne 12.02.2024 usnesením č. ZO/6/12/2/2024.<br>Obsahem věcného břemene je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (kabelové vedení nn, uzemnění) na dotčených pozemcích ve vlastnictví povinné (parcelní číslo 5066, 5068, 5895, vše v k.ú. Ostrov u Lanškrouna), provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost povinné výkon těchto práv strpět.<br>Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 689613/2024 ze dne 14.03.2025.<br>Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou.<br>Věcné břemeno zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.400 Kč plus DPH.<br>Povinná vystavila fakturu-daňový doklad variabilní symbol č. 4540157638. Datum splatnosti: 02.07.2025. Celkem včetně DPH 2.904 Kč. Faktura byla uhrazena bezhotovostně připsáním částky v plné výši na běžný účet obce vedený u ČS dne 02.07.2025 (číslo výpisu 144).<br>Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 24.06.2025, a to s právními účinky k 02.06.2025 (sp.zn. V-4283/2025-611).<br>Vzhledem k tomu, že věcné břemeno k pozemkové parcele č. 5068 č. a bylo zřízeno již v předchozích účetních obdobích, nebylo podle ustanovení bodu 4.2 Českého účetního standardu č. 710 nutné zajišťovat jeho oddělenou evidenci.<br>Účetním dokladem č. 7055 a č. 7056 ze dne 02.07.2025 bylo provedeno oddělené vedení pozemků zatížených věcným břemenem parcelní číslo 5066 a číslo 5895, a to zaúčtováním v rámci rozvahového účtu 031, analytika 0051. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s | K nájemní smlouvě ze dne 01.07.2025 uzavřené mezi Obcí Ostrov jako pronajímatelem a fyzickou osobou (neuveďeno z důvodu ochrany  |

|  |   |
|--|---|
| majetkem   | osobních údajů) jako nájemcem.<br>Pronájem pozemkové parcely č. 6057 v k.ú. Ostrov u Lanškrouna byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 26.06.2025 usnesením č. ZO/6/26/06/2025.<br>Záměr pronajmout pozemkovou parcelu byl zveřejněn na fyzické úřední desce obecního úřadu a současně na úřední desce umožňující dálkový přístup v období od 19.03.2025 do 03.04.2025, v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.   |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení          | Ze dne 11.12.2024, 03.03.2025, 31.03.2025, 26.06.2025, 08.09.2025, 06.11.2025, 15.12.2025.  |
| Finanční výbor   | Zápis z jednání ze dne 31.03.2025 - RO č. 1/2025, účetní závěrka zřízené PO, závěrečný účet obce za rok 2024.<br>Zápis z jednání ze dne 26.06.2025 - RO č. 2/2025 - 3/2025, dar pro prvňáčky pro školní rok 2025 - 2026.<br>Zápis z jednání ze dne 08.09.2025 - RO č. 4/2025 - 6/2025, bankovní výpisy za 03 - 06/2025.<br>Zápis z jednání ze dne 06.11.2025 - RO č. 7/2025 - 8/2025.<br>Zápis z jednání ze dne 15.12.2025 - RO č. 9/2025, neinvestiční příspěvek zřízené PO na rok 2026, návrh rozpočtu obce na rok 2026, zvýšení poplatku za odpady.  |
| Kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí | Kontrolovaná organizace. Základní škola a mateřská škola Ostrov.<br>Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě vyhotovený dne 27.02.2026.<br>Kontrola byla provedena na základě Pověření k provedení následné veřejnosprávní finanční kontroly vydaného dne 28.11.2025, č.j. OS 959P2025.<br>Ke kontrole byla pověřena pracovnice obecního úřadu jako vedoucí kontrolní skupiny; jako přizvané osoby dle § 6 kontrolního řádu se kontroly zúčastnili zástupci společnosti ESOP, účetní a daňová kancelář s.r.o.<br>Kontrola byla provedena dne 08.12.2025 na místě v sídle přizvané osoby, následně pokračování e-mailovou komunikací.<br>Kontrolované období: 01.12.2024 - 30.09.2025.<br>Předmět kontroly: finanční kontrola v oblasti hospodaření příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Následně prověření skutečností rozhodných pro vynakládání veřejných výdajů (nákladů) u vybraných účetních operací. Prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v organizaci. Ověření nápravy chyb zjištěných při minulé kontrole..<br>Kontrola na místě byla ukončena dne podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních. Poslední kontrolní úkon proběhl dne 17.02.2026 kontrolou dodatečně elektronicky zaslaných dokumentů, které jsou fyzicky uloženy v sídle organizace. |
| Kontrolní výbor  | Zápis z jednání ze dne 06.10.2025 - kontrola plnění usnesení ZO od 03.03.2025 - 09.09.2025, namátková kontrola dokladů, projekt na opravu hřbitovní zdi.  |
| Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům              | Na jednání ZO dne 15.8.2023 byla schválena:<br>o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 2.9.2023, č. 1/2023,<br>zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných   |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>celků a některých správních úřadů dne 18.8.2023.<br/> Na jednání ZO dne 13.12.2023 byly schváleny:<br/> o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023,<br/> o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023,<br/> zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 15.12.2023.<br/> Na jednání ZO dne 15.12.2025 byla schválena:<br/> o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2026, č. 1/2025,<br/> zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 16.12.2025.</p>   |
| Příloha rozvahy příspěvkové organizace zřízené obcí | Výkaz sestavený k 30.09.2025, byl předložen a zkontrolován z hlediska proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.  |
| Schválení účetních závěrek                          | <p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 03.03.2025 schválilo usnesením č. ZO/2/03/03/2025 účetní závěrku Obce Ostrov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 zisk ve výši 10.234.129,37 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 31.03.2025 schválilo usnesením č. ZO/3/31/03/2025 účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Základní škola a Mateřská škola Ostrov sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Schválilo převod zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace (PO) za rok 2024 ve výši 8.677,02 Kč do rezervního fondu PO a následné použití uvedené částky ke krytí provozních nákladů PO v roce 2025.</p> |
| Veřejná sbírka                                      | <p>V roce 2024 byla Krajským úřadem Pardubického kraje povolena veřejná sbírka "Pomoc rodině Hruškových po požáru domu v Ostrově na zajištění základních životních potřeb a bydlení". Datum zahájení sbírky bylo stanoveno na 14.11.2024, datum ukončení na 31.08.2025. Sbírka byla prováděna prostřednictvím zvláštním bankovním účtem č. 6616963339/0800 a složením hotovosti do pokladny zřízené obcí.</p> <p>Dne 22.10.2025 byla pracovníci Krajského úřadu Pardubického kraje, odboru finančního, provedena kontrola vyúčtování veřejné sbírky, a to na základě protokol č.j.: KUPA-22610/2024-9.</p> <p>Účinnost smlouvy o vedení zvláštního účtu byla ukončena Dohoda o ukončení účinnosti ke dni 07.10.2025.</p>  |

## 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 právníckými 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 právníckých 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 Ostrov (ÚO) za rok 2025**

**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 Ostrov (ÚO) za rok 2025**

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

|   |               |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,44 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>2,82 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

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

### **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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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 Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, 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.

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

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov o počtu 12 stran byla seznámena dne 17.04.2026 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ostrov byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření –  
za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podepsáno elektronicky*

Bc. Zdeňka Fassnerová  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

**Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Ostrov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO