

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střílky
Koryčanská 47
768 04 Střílky

| | | | |
|----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
| 12. dubna 2019 | Ing. Zuzana Svobodová | KUZL 42789/2018 | KUSP 42789/2018 EKO |

Zpráva č. 229/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střílky, IČ: 00287776
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 11. 2018 - 7. 11. 2018 (dílčí přezkoumání)
9. 4. 2019 - 10. 4. 2019 a 12. 4. 2019 (konečné
přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.4.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střílky, Koryčanská 47
768 04 Střílky

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Střílky zastupovali:
starosta: Viktor Ganjuškin
účetní : Ludmila Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce od 29. 11. 2017 do 18. 12. 2017, na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>Zjištění: <u>- s návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2017, ani o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</u></p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 15. 12. 2017, neřídilo se hospodaření v roce 2018 pravidly rozpočtového provizoria.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>Usnesením č. 3/30 byl dne 20. 3. 2015 pověřen starosta obce prováděním rozpočtových opatření v rozsahu do 100 000,00 Kč v jednotlivé položce, zastupitelstvu bude rozpočtové opatření předloženo na nejbližším zasedání.</p> <p>V roce 2018 bylo schváleno celkem 10 změn rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2018 schváleno ZO dne 9. 3. 2018 - příjmy navýšeny o 279 360,00 Kč, výdaje navýšeny o 632 060,00 Kč, financování navýšeno o 352 700,00 Kč - č. 2/2018 schváleno ZO dne 25. 4. 2018 - příjmy navýšeny o 1 892 060,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 058 950,00 Kč, financování sníženo o 833 110,00 Kč - č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2018 - příjmy navýšeny o 84 520,00 Kč, výdaje navýšeny o 76 100,00 Kč, financování sníženo o 8 420,00 Kč, následně schváleno ZO 14. 6. 2018 - č. 4/2018 schváleno ZO dne 14. 6. 2018 - příjmy a financování navýšeno o 610 000,00 Kč - dne 31. 7. 2018 č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2018 - příjmy navýšeny o 11 192,00 Kč, výdaje navýšeny o 116 692,00 Kč, financování navýšeno o 105 500,00 Kč - ZO schválilo dne 7. 9. 2018 - č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 30. 9. 2018 - příjmy navýšeny o 760 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 926 900,00 Kč, financování navýšeno o 166 800,00 Kč, dodatečně schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018 - č. 7/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018 - výdaje a financování sníženo o 56 600,00 Kč - č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2018 - výdaje a financování zvýšeno o 83 000,00 Kč - č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - příjmy navýšeny o 371 700,00 Kč, financování sníženo o 371 700,00 Kč - č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2018 - příjmy navýšeny o 98 700,00 Kč, výdaje navýšeny o 8 000,00 Kč, financování sníženo o 90 700,00 Kč <p>Celkem byly příjmy rozpočtu navýšeny o 3 027 232,00 Kč, výdaje o 3 420 702,00 Kč, financování navýšeno o 393 470,00 Kč, změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M bez rozdílu.</p> <p>Dále bylo schváleno starostou obce 6 změn rozpisu rozpočtu - nedošlo ke změně objemu rozpočtu, došlo k převodu finančních prostředků mezi položkami v rámci OdPa.</p> <p>Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na</p> |

internetových stránkách obce a na úřední desce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby:

č. 1/2018 dne 15. 3. 2018

č. 2/2018 dne 28. 4. 2018

č. 3/2018 dne 26. 6. 2018

č. 4/2018 dne 26. 6. 2018

č. 5/2018 dne 12. 9. 2018

č. 6/2018 dne 16. 11. 2018

č. 7/2018 dne 16. 11. 2018

č. 8/2018 dne 28. 12. 2018

č. 9/2018 dne 28. 12. 2018

č. 10/2018 dne 31. 12. 2018

Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 7/2018 byla sejmuta z úřední desky dne 31. 12. 2018, č. 8/2018 až 10/2018 byla sejmuta z úřední desky dne 31. 1. 2019.

Zjištění:

- schválením rozpočtového opatření č. 6 byla překročena pravomoc starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,00 Kč příjmy pol. 4116 navýšena o 700 000,00 Kč, výdaje OdPa 3322 pol. 5171 navýšena o 700 000,00 Kč

- rozpočtovým opatřením č. 5 byly starostou obce schváleny změny závazných ukazatelů (OdPa) - přesun z OdPa 3745 na OdPa 3725 ve výši 1 837 000,00 Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 25/235 dne 15. 12. 2017 a to jako **schodkový - příjmy ve výši 12 579 800,00 Kč, výdaje ve výši 13 051 600,00 Kč, schodek 471 800,00 Kč** bude hrazen zůstatkem finančních prostředků na bankovních účtech. Oproti návrhu rozpočtu byly příjmy navýšeny o 784 300,00 Kč (prodej části kanalizace).

Po schválení rozpočtu byl proveden **rozpis rozpočtu** a zřízené organizaci byla dne 18. 12. 2017 písemně sdělena výše neinvestičního příspěvku.

Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů.

Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn v internetových stránkách obce, avšak nebylo možné ověřit datum zveřejnění dokumentu dle ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

V textu usnesení č. 25/235 bylo nesprávně uvedeno financování -771 800,00 Kč, přestože byl schválen schodek 471 800,00 Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném (dne 15. 12. 2017) rozpočtu na rok 2018 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - **Základní škola a Mateřská škola Střílky, okr. Kroměříž, příspěvková organizace** ve výši **1 492 000,00 Kč** (OdPa 3113 pol. 5331).

Dne 18. 12. 2017 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2018.

Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 12. 2018 upraven rozpočtovým opatřením.

Do 31. 12. 2018 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 420 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100 % schváleného rozpočtu.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2017 byla **schválena na zasedání zastupitelstva** obce dne 14. 6. 2018, usnesením č. 28/268. Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. **Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2017** ve výši **44 358,51 Kč** - byl schválen převod do rezervního fondu 8 872,00 Kč a do fondu odměn 35 486,51,00 Kč - z důvodu nepředložení přílohy nebylo možno ověřit přiděl do fondů.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2019 - 2020 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2018 byly dle vyjádření odpovědných osob zveřejněny na internetových stránkách organizace. **Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2010 a schválený rozpočet na rok 2019** byly dle vyjádření odpovědných osob zveřejněny na internetových stránkách organizace.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Střílky měla schválený **Rozpočtový výhled na období 2017 - 2021** a obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, úvěrech, běžné výdaje, kapitálové výdaje, byl zveřejněn na internetových stránkách obce. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled 18. 12. 2015.

Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištění:

- na internetových stránkách obce nebylo možno ověřit datum zveřejnění rozpočtového výhledu

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě od 18. 5 2018 do 30. 6 2018, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2017 ve stejném termínu (tj. od 12. 3. 2018 do 24. 4. 2018), vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 28/267 dne 14. 6. 2018, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Střílky měla zřízeny následující bankovní účty:

1. hlavní činnost

- u **České národní banky** č. 94-2619691/0710 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **1 344 084,40 Kč** ověřen na výpis č. 39 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize

- u **Sberbank CZ** č. 406000117/6800 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **985 931,64 Kč** ověřen na výpis č. 12/2018 a odpovídal stavu účtu 231 0012 v hlavní knize

- u **Komerční banky** č. 5027691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **1 171 943,28 Kč** ověřen na výpis č. 12 a odpovídal stavu účtu 231 0010 v hlavní knize

2. hospodářská činnost

- u **Poštovní spořitelny** (ERA účet) č. 284851957/0300 - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši **23 028,98 Kč** ověřen na výpis č. 2018/6 a odpovídal stavu účtu 241 0075 v hlavní knize

Dále měla Obec Střílky zřízen **úvěrový účet u Sberbank** (dříve Volksbank) č. 063226CZK120202BRM na financování akce Zateplení objektu ZŠ a MŠ - úvěr ve výši 3 000 000,00 Kč dle úvěrové smlouvy č. KA1003166 ze dne 12. 7. 2010 - zůstatek ve výši **600 000,00 Kč** byl ověřen na výpis č. 4/2018 a odpovídal stavu účtu 451 0300 v hlavní knize

Evidence majetku Ke kontrole byla vybrány evidence následujícího majetku Obce Střílky k 31. 12. 2018. Majetek je evidován v programu KEO4. .

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 122 613,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky na účtu 078 v plné výši
- evidován např. KEO04, KEO-W

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 874 852,00 Kč

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 524 461,00 Kč
- evidence inž.-geologického průzkumu hřbitova 98 352,00 Kč, restaurátorský průzkum 556 500,00 Kč, územní plán 220 000,00 Kč

021 Stavby ve výši 62 005 718,89 Kč

- oprávky ve výši 29 714 927,05 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 3 344 263,60 (např. technické zhodnocení MK Hradecká 233 575,60 Kč, technické zhodnocení přístavba ZŠ 1 691 170,00 Kč) - doloženy Inventární karty

022 Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 4 515 168,05 Kč

- oprávky ve výši 1 101 898,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 2 115 001,35 Kč (např. Ford Transit pro SDH 987 118,00 Kč, kompostéry celkem 606 862,00 Kč, štěpkovač 414 378,00 Kč) - doloženy Inventární karty

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 753 237,22 Kč

- přírůstek ve výši 444 689,25,00 Kč - např. lavičky se stolem - sety, židle, kávovar, pokladní systém, LED televizor
- oprávky v plné výši na účtu 088

031 Pozemky ve výši 2 725 172,00 Kč

- přírůstek ve výši 67 000,00 Kč (viz smlouvy o převodu majetku, OdPa 3639 pol. 6130)
- úbytek ve výši 2 728,00 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 043 597,30 Kč

- např. obnova víceúčelového zařízení 390 128,00 Kč, rekonstrukce KD a náměstí 173 200,00 Kč, infrastruktura ZŠ Střílky 215 700,00 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 134 152,70 Kč

- popelnice v celkové výši 26 459,78 Kč
- zboží v restauraci ve výši 60 467,92 Kč
- sklo a přepravky - restaurace ve výši 47 225,00 Kč

263 Ceniny ve výši 5 100,00 Kč

- 68 ks stravenek x 75,00 Kč

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 229 946,22 Kč

- pořízení např. vybavení kuchyně v restauraci - hrnce a poklice, sklenice, fritézy, misky, hrnky, talíře....

Doporučení:

- přeúčtovat suroviny určené k vaření pokrmů na účet 112 Materiál na skladě

**Evidence
pohledávek**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly prověřeny následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 208 411,57 Kč

- doložen seznam pohledávek - 6 faktur a 1 dobropis
- opravná položka ve výši 80,00 Kč na účtu 194

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 490,00 Kč

- záloha na nábytek IKEA (objednávka 51 746,00 Kč, dodávka 51 256,00 Kč)

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 917,00 Kč

- pohledávky TKO z roku 2016 ve výši 500,00 Kč
- pohledávky TKO z roku 2017 ve výši 500,00 Kč
- pohledávky TKO z roku 2018 ve výši 917,00
- opravná položka zaúčtována ve výši 1 091,70 Kč na účtu 192

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 600 000,00 Kč

- viz smlouvy o půjčce

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 4 700,00 Kč

- záloha do pokladny restaurace

381 Náklady příštích období ve výši 10 102,05 Kč

- předplatné na rok 2019 ve výši 540,00 Kč,
- pojistné pro rok 2019 ve výši 5 620,60 Kč
- pojistné Generali 2019 ve výši 3 941,45 Kč

385 Příjmy příštích období ve výši 19 442,00 Kč

- přeplatek Amper Market 11 739,00 Kč a 4 355,00 Kč - viz Zjištění

Zjištění:

- zálohy týkající se roku 2018, které měly být zúčtovány v roce 2019, byly z účtu 314 odúčtovány k 31. 12. 2018

Evidence poplatků

Obec Střílky měla v roce 2018 platné **obecně závazné vyhlášky:**

č. 1/2010 o místních poplatcích - výše poplatku za psa 100,00 Kč, za druhé a dalšího 100,00 Kč, splatný do 31. 1. kalendářního roku

č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - výše 500,00 Kč, splatný do 28. 2. kalendářního roku, v čl. 6 byly osoby osvobozené od placení poplatku, účinnost od 1. 1. 2016

Evidence poplatků byla v programu KEO.

Byla provedena kontrola účtování pohledávek za místní poplatky:

- **svoz komunálního odpadu** - MD 315 0100 byla zaúčtována pohledávka 347 133,00 Kč, úhrady Dal 349 383,00 Kč, na účtu 606 0300 a 606 0310 byl zaúčtován výnos celkem 340 749,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12 byl příjem na pol. 1340 ve výši 343 874,00 Kč, rozdíl ve výši 3 125,00 Kč

- **za psy** - na účtu 606 0320 byl zaúčtován výnos ve výši 11 600,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12M na pol. 1341 byl příjem ve stejné výši

Evidence závazků

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly prověřeny závazky obce:

1. dlouhodobé**451 Dlouhodobé úvěry ve výši 600 000,00 Kč**

- úvěr na zateplení ZŠ, výše uhrazených splátek v roce 2018 ve výši 300 000,00 Kč odpovídala pol. 8124 ve výkazu zisku a ztráty
- zůstatek ověřen na výpis z účtu u Sberbank č. 4/2018

2. krátkodobé

321 Dodavatelé ve výši 79 524,56 Kč

- doložen soupis 14 neuhrazených došlých faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 11 270,00 Kč

- přijatá úhrada za pozemek, návrh na vklad byl podán až v roce 2019

331 Zaměstnanci ve výši 189 116,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 66 328,00 Kč (52 639,00 Kč za organizaci, 13 689,00 Kč zaměstnanci)

337 Zdravotní pojištění ve výši 31 068,00 Kč (11 510,00 Kč za organizaci, 5 758,00 Kč zaměstnanci)

342 Ostatní daně ve výši 26 303,00 Kč (daň z př. 23 734,00 Kč, daň srážková 2 569,00 Kč)

- dle rekapitulace mezd za 12/2018

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 3 770,00 Kč

- dle daňového přiznání

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 17 323,00 Kč

- vratka dotace na volby do zastupitelstva obce ve výši 11 492,00 Kč

- vratka dotace na volbu prezidenta ve výši 5 831,00 Kč

383 Výdaje příštích období ve výši 98 488,00 Kč

- faktury zaevidované do KDF roku 2019, týkaly se roku 2018 (služby pověřence 2018, dodávky elektřiny 2018)

384 Výnosy příštích období ve výši 46 360,00 Kč

- daň za obec

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 335,00 Kč

- pojištění za zaměstnance

Faktura

Vydané faktury

Byly zakládány v samostatném šanonu, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při přijaté úhradě. Kontrolou vydaných faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Přijaté faktury

Byly zakládány v samostatném šanonu, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě závazku.

Byla provedena kontrola přijatých faktur č. v KDF 18-001-00100 až 18-001-00130 - nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena za období 12/2018 a stavy syntetických účtů odpovídaly stavům v rozvaze a výkazu zisku a ztráty za 12/2018.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě **Plánu inventur** ze dne 16. 11. 2018, který byl schválen starostou obce. Předložený plán inventur obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetků, pohledávek, závazků a pokladny, členy dílčích inventarizačních komisí. Plán obsahoval harmonogram inventarizačních prací. V Plánu byly připojeny podpisy členů jednotlivých inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Obsahovala podpisy předsedů inventarizačních komisí. V Příloze k inventarizační zprávě byl uveden přehled syntetických účtů s jejich stavy, které byly předmětem

inventarizace, a přehledem skutečných stavů majetku a závazků.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Zjištění:

- Plán inventur na rok 2018 neobsahoval seznamy inventurních soupisů

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Byly v ní evidovány **faktury hlavní i hospodářské činnosti**. Do 31. 12. 2018 v ní bylo zaevidováno celkem 433 faktur.

Doporučení:

- od 1. 1. 2019 vést zvlášť knihu došlých faktur pro hospodářskou činnost

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2018 bylo vydáno celkem 25 faktur č. KVF 18-002-00001 až 18-002-00025.

Odměňování členů zastupitelstva

Ve volebním období 2014 až 2018 byli všichni členové zastupitelstva neuvolnění. Pro volební období 2018 až 2022 byl starosta obce zvolen na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 jako uvolněný, ostatní členové neuvolnění.

Při dílčím přezkoumání byly prověřeny odměny neuvolněných členů dle mzdových listů za období 1 - 9/2018.

Při závěrečném přezkoumání bylo prověřeno krácení odměn ke dni konání voleb a poskytování odměn schválených na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO-W, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje.

1. hlavní činnost

Do 31. 12. 2018 bylo vyhotoveno celkem 860 pokladních dokladů.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc červenec 2018 č. 18-701-00579 až 18-701-00639 - nebyly zjištěny nedostatky.

2. hospodářská činnost

Do 31. 12. 2018 bylo vyhotoveno celkem 286 pokladních dokladů.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc září 2018 č. 18-702-00092 až 18-702-00132 - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Byly vedeny 2 pokladní knihy v programu KEO-W:

1. hlavní činnost

Do 31. 12. 2018 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 860 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 18-701-00001 až 18-701-00860), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 6 784,00 Kč odpovídal stavu v hlavní knize na účtu 261 0100.

2. hospodářská činnost

Do 31. 12. 2018 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 286 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 18-702-00001 až 18-702-00286), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2018 ve výši 34 718,00 Kč odpovídal stavu v hlavní knize na účtu 261 0075.

K pokladním deníkům byly měsíčně vyhotoveny Protokoly o zaúčtování, v hlavní činnosti vč. rozpočtové skladby.

Celkový stav peněžní prostředků v hotovosti ve výši 41 502,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze za 12/2018. Byl prověřen převod hotovosti mezi pokladnami hlavní a hospodářské činnosti dne 22. 6. 2018, 8. 8. 2018 a 10. 9. 2018 - bez rozdílů.

| | |
|--|---|
| Příloha rozvahy | <p>Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 30. 9. 2018 v programu KEO-W ze dne 20. 7. 2018. <u>V části A. 3 nebyly uvedeny informace o odepisování dlouhodobého majetku, přijatých zálohách na transfery, věcných břemenech, drobném dlouhodobém hmotném majetku, drobném dlouhodobém nehmotném majetku, peněžních fondech, dani z příjmu PO.....</u></p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 229 946,22 Kč, na účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 27 320,00 Kč, na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 2 289 200,00 Kč Kč.</p> <p>V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 5 051,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.</p> <p>V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a stav brutto odpovídal stavu v rozvaze a hlavní knize účtu 021.</p> |
| Rozvaha | <p>Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2018 v programu KEO-W. Aktiva ve výši 44 172 858,11 Kč netto odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2018.</p> <p>Stálá aktiva byla ve výši 73 040 360,46 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 33 217 136,27 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 1 171,70,00 Kč (na účtu 311 a 315).</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 916 114,46 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.</p> <p>Výsledek hospodaření roku 2017 byl převeden na účet 432 0300 Výsledek hosp. předch. účetních období ve výši 4 417 428,79 Kč dne 30. 6. 2018 - doloženo dokladem č. 18-007-00031, tj. ke dni schválení účetní závěrky v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.</p> |
| Účetnictví ostatní | <p>Odpisový plán</p> <p>Dle vnitřní směrnice je majetek odepisován jedenkrát ročně k 31. 12. Účetní odpisový plán nebyl sestaven na počátku účetního období.</p> <p>Byl předložen Účetní odpisový plán po měsících podle SU a AU pro rok 2018, v němž byly vyčísleny odpisy dlouhodobého majetku k 31. 12. 2018 ve výši 2 447 256,00 Kč, což odpovídalo výši odpisů na účtu 551 ve výkazu zisku a ztráty.</p> <p>Pořízení drobného dlouhodobého majetku</p> <p>Byla prověřena vazba účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 028 ve výši 471 945,25 Kč na účet opravek 078 a 088 ve stejné výši. Ve výkazu zisku a ztráty byly vyčísleny odpisy drobného dlouhodobého majetku ve výši 471 945,25 Kč (347 762,45 v hlavní činnosti a ve výši 124 182,80 Kč v hospodářské činnosti) - bez rozdílů.</p> |
| Účtový rozvrh | Účtový rozvrh byl sestaven v programu KEO a obsahoval názvy analytických účtů. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2018:</p> <p>Daňové příjmy ve výši 10 992 577,69 Kč</p> |

| | |
|---------------------------|--|
| Nedaňové příjmy ve výši | 498 852,45 Kč |
| Kapitálové příjmy ve výši | 854 588,20 Kč |
| Přijaté transfery ve výši | 3 821 906,70 Kč |
| Příjmy celkem ve výši | 16 167 925,04 Kč |
| konsolidace příjmů | 393 000,00 Kč |
| Příjmy po konsolidaci | 15 774 925,04 Kč (98,12 % upraveného rozpočtu) |

| | |
|----------------------------|--|
| Běžné výdaje ve výši | 10 542 101,53 Kč |
| Kapitálové výdaje ve výši | 5 600 323,25 Kč |
| Výdaje celkem ve výši | 16 142 424,78 Kč |
| konsolidace výdajů ve výši | 393 000,00 Kč |
| Výdaje po konsolidaci | 15 749 424,78 Kč (95,41 % upraveného rozpočtu) |

| | |
|---|---|
| Saldo příjmů a výdajů po kons. | 25 500,26 Kč |
| + poč. stav účtů | 3 764 987,93 Kč |
| + poč. stav pokladny | 16 144,00 Kč |
| - pol. 8124 splátky | -300 000,00 Kč |
| = konečnému stavu k 31. 12. účtů | 5 596 226,81 Kč a pokladny 7 935,00 Kč |

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové příjmy ve výši 854 588,20 Kč:
 OdPa 3639 pol. 3111 ve výši 53 790,00 Kč (prodej pozemků - viz kupní smlouvy)
 OdPa 3639 pol. 3114 ve výši 784 292,20 Kč (prodej dlouhodobého nehmotného majetku - obec jako prodávající uzavřela v roce 2017 smlouvu s Vodovody a kanalizacemi Kroměříž, a.s. - doplatek kupní ceny dle smlouvy)

Kapitálové výdaje ve výši 2 593 196,35,00 Kč se týkaly:
 OdPa 2212 Silnice pol. 6121 ve výši 233 575,60 Kč
 OdPa 2219 Ost. záležitosti pozem. komunikací pol. 6121 ve výši 48 400,00 Kč
 OdPa 2223 Bezpečnost silničního provozu pol. 6122 ve výši 59 895,00 Kč
 OdPa 2310 Pitná voda pol. 6121 ve výši 95 263,30 Kč
 OdPa 2321 Odvádění a čištění odpadních vod pol. 6121 ve výši 2 384 509,00 Kč
 OdPa 3613 Nebytové hospodářství pol. 6121 ve výši 2 969 083,00 Kč a pol. 6122 ve výši 46 748,35 Kč
 OdPa 3639 Komunální služby pol. 6121 ve výši 20 000,00 Kč a pol. 6130 ve výši 67 000,00 Kč
 OdPa 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů pol. 6121 ve výši 52 000,00 Kč a pol. 6122 ve výši 1 021 240,00 Kč

Obec Střílky měla rozpočtovány nespécifikované rezervy na OdPa 5212 Ochrana obyvatelstva v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018:

| | hlavní činnost | hospodářská činnost |
|-------------------------|---|------------------------|
| Náklady celkem | 10 767 616,19 Kč | 2 000 449,29 Kč |
| Výnosy celkem | 13 273 324,04 Kč | 1 410 855,90 Kč |
| Výsledek hosp. před zd. | 2 552 067,85 Kč | -589 593,39 Kč |
| - daň z příjmů | 46 360,00 Kč | |
| Výsledek hosp. po zd. | 2 505 707,85 Kč | -589 593,39 Kč, celkem |
| ve výši 1 962 474,46 Kč | odpovídal výsledku hospodaření v části III. rozvahy | |

Dále byla provedena kontrola stavu vybraných výnosových účtů v hlavní činnosti na příslušné položky ve výkazu Fin 2-12M:

605 ve výši 8 840,00 Kč neodpovídal pol. 1361 ve výši 10 840,00 Kč - rozdíl 2 000,00 Kč
 681 ve výši 2 552 120,19 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
 682 ve výši 2 394 074,21 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
 684 ve výši 4 582 346,85 Kč odpovídal pol. 1211

686 ve výši 678 521,33 Kč odpovídal pol. 1511
688 ve výši 278 113,11 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31. 11. 2018. Aktiva netto ve výši 1 877 445,97 Kč odpovídala pasivům.
V Příloze v části F. byla sledována tvorba, čerpání a zůstatky fondu kulturních a sociálních potřeb, fondu investic, rezervního fondu.

Zjištění:

- fond odměn byl navýšen o 22 179,00 Kč, přestože zastupitelstvo obce schválilo tvorbu 35 486,51 Kč
- zůstatek fondu kulturních a sociálních potřeb v rozvaze ve výši 146 312,87 Kč neodpovídal zůstatku fondu v příloze ve výši 22 997,47 Kč
- fond investic nebyl tvořen, přestože bylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku na účtu 022 ve výši 3 240,00 Kč
- rezervní fond byl tvořen ve výši 22 179,51 Kč, přestože zastupitelstvo obce schválilo 8 872,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018. Bylo účtování o hlavní i hospodářské činnosti:

| | hlavní činnost | hospodářská činnost |
|----------------------|------------------|--|
| Náklady celkem | 11 430 595,42 Kč | 452 460,00 Kč |
| Výnosy celkem | 11 436 702,04 Kč | 456 881,00 Kč |
| Hospodářský výsledek | 6 106,62 Kč | 4 421,00 Kč, celkem ve výši 10 527,62 Kč odpovídal rozvaze |

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2018 nebyla schválena žádná změna zřizovací listiny organizace Základní škola a Mateřská škola, okres Kroměříž.

Odpisový plán organizace byl schválen starostou obce. Majetek je odepisován 1x ročně.

Darovací smlouvy

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2018. Obsahovaly všechny náležitosti. Vybrány byly 2 smlouvy:

1. Obec Střílky (jako dárce) uzavřela dne 24. 1. 2018 darovací smlouvu s Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s. klub Stonožka Ostrava - finanční dar ve výši 2 000,00 Kč na provoz klubu.
2. Obec Střílky (jako dárce) uzavřela dne 11. 6. 2018 darovací smlouvu s Sdružením dobrovolných hasičů Střílky - finanční dar ve výši 10 000,00 Kč na konání oslav 135-ti let založení SDH.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým úcelovým dotacím

Byly doloženy 2 veřejnoprávní smlouvy uzavřené v roce 2018:

č. 1/2018 uzavřená dne 29. 6. 2018 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a Římskokatolickou farností Střílky (jako příjemce) - dotace ve výši **30 000,00 Kč na vypracování projektu opravy fasády kostela ve Střílkách**. Ve smlouvě bylo stanoveno, že je dotaci možné použít na krytí nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, termín pro podání vyúčtování do 31. 1. 2019
- žádost byla doručena dne 2. 12. 2017
- zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 14. 6. 2018
- vyúčtování doloženo dne 26. 11. 2018 - faktura za dokumentaci na opravu fasády kostela ve výši 77 883,00 Kč

č. 3/2018 uzavřená dne 29. 6. 2018 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Družstevník Střílky** (jako příjemce) - dotace ve výši **80 000,00 Kč na činnost fotbalového oddílu (dopravu hráčů, odměny rozhodčích, poplatky za přestupy hráčů...)**. Ve smlouvě bylo stanoveno, že je dotaci možné použít na krytí nákladů vzniklých v období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, termín pro podání vyúčtování do 31. 1. 2019

- žádost byla doručena dne 25. 11. 2017

- zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 14. 6. 2018

- vyúčtování doloženo dne 21. 12. 2018 - výdajové pokladní doklady, paragony, faktury....

Zjištění:

- po poskytnutých dotacích nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Střílky přijala v roce 2018 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 56 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konání voleb

- ve schváleném rozpočtu 30 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 56 000,00 Kč, z toho:

ÚZ 98 008 ve výši 26 000,00 Kč na zajištění výdajů při volbě prezidenta

- výdaje na **OdPa 6118 pod stanoveným ÚZ ve výši 20 169,00 Kč:**

pol. 5019 ve výši 2 306,00 Kč (refundace mzdy - náhrada mzdy dle faktury č. KDF 18-001-0028)

pol. 5021 ve výši 15 147,00 Kč (dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci volebních lístků 2 367,00 Kč, dohody o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti 3 780,00 Kč, odměny 5 členů volební komise 9 000,00 Kč)

pol. 5039 ve výši 777,00 Kč (refundace mzdy - odvod pojistného dle faktury č. KDF 18-001-00028)

pol. 5139 ve výši 233,00 Kč (VPD č. 18-701-00070 za nákup základních kancelářských potřeb)

pol. 5169 ve výši 1 560,00 Kč (stravenky 78,00 Kč x 5 osob x 4 dny)

pol. 5173 ve výši 146,00 Kč (cestovné - doloženo VPD č. 18-701-00197)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace.

ÚZ 98 187 ve výši 30 000,00 Kč na zajištění výdajů při volbách do obecního zastupitelstva - vyúčtování bude prověřeno při závěrečném přezkoumání

- výdaje pod stanoveným **OdPa 6115 pod stanoveným ÚZ ve výši 18 508,00 Kč:**

pol. 5021 ve výši 16 994,00 Kč (dohoda o provedení práce na roznos volebních lístků 3 394,00 Kč, 3 dohody o provedení práce na úklid volební místnosti 1 800,00 Kč, dohody o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti 3 780,00 Kč, odměny 5 členů volební komise 9 000,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 347,00 Kč (VPD č. 18-701-00735 za nákup základních kancelářských potřeb)

pol. 5169 ve výši 936,00 Kč (stravenky 78,00 Kč x 6 osob x 2 dny)

pol. 5173 ve výši 231,00 Kč (cestovné - VPD č. 18-701-00753)

Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje na volby, **vrátka** byla vyčíslena v celkové výši **17 323,00 Kč**

pol. 4112 ve výši 128 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- ve schváleném i upraveném rozpočtu 128 500,00 Kč

pol. 4116 ve výši 1 031 054,40

- ve schváleném rozpočtu 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu 1 031 060,00 Kč

ÚZ 33 063 od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši 271 054,40 Kč - průtoková dotace pro ZŠ na akci **Rovný přístup ke kvalitnímu**

předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání

- příspěvkové organizaci odesláno z účtu u ČNB dne 28. 2. 2018

ÚZ 13 013 od Úřadu práce na veřejně prospěšné práce ve výši 60 000,00 Kč

ÚZ 34 341 od Ministerstva kultury ve výši 700 000,00 Kč na Restaurování kaple v areálu barokního hřbitova

pol. 4216 ve výši 1 902 161,40 Kč

- ve schváleném rozpočtu 450 000,00 Kč, v upraveném rozpočtu 1 918 510,00 Kč

ÚZ 15 974 od Ministerstva životního prostředí na nákup kompostérů ve výši 864 351,40 Kč

ÚZ 15 974 od Ministerstva životního prostředí na Realizaci úspor energie - Kulturní dům ve výši 587 810,00 Kč

ÚZ 14 984 od Ministerstva vnitra na pořízení automobilu pro SDH ve výši 450 000,00 Kč

pol. 4222 ve výši 300 000,00 Kč

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 300 000,00 Kč

ÚZ 00 020 od Zlínského kraje na pořízení nové požární techniky - nákup dopravního automobilu pro JPO III ve výši 300 000,00 Kč

Smlouvy o dílo

viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Byly předloženy kupní smlouvy uzavřené v roce 2018, vybrány byly následující:

1. Kupní smlouva uzavřená dne 16. 5. 2018 mezi **Obcí Střílky (jako prodávající)** a fyzickou osobou (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 190/3 o výměře 19 m² za cenu 5 690,00 Kč.

- záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn dne 23. 3. 2018 do 16. 4. 2018

- zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 25. 4. 2018 usnesením č. 27/261

- právní účinky vkladu byly ke dni 21. 6. 2018, k tomuto datu byl vyhotoven Protokol o vyřazení pozemku v účetní hodnotě 117,80 Kč (IČ pozemku 0310122) a doložen vnitřní doklad o vyřazení z účtu 031 ke dni 21. 6. 2018 č. 18-007-00046

- ke dni prodeje byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 5 690,00 Kč

2. Kupní smlouva uzavřená dne 18. 5. 2018 mezi **Obcí Střílky (jako prodávající)** a fyzickou osobou (jako kupující) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 1818/11 o výměře 47 m² za cenu 3 980,00 Kč.

- záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn dne 23. 3. 2018 do 16. 4. 2018

- zastupitelstvo schválilo prodej pozemku dne 25. 4. 2018 usnesením č. 27/261

- právní účinky vkladu byly ke dni 22. 5. 2018, k tomuto datu byl vyhotoven Protokol o vyřazení pozemku v účetní hodnotě 291,40 Kč (IČ pozemku 0310195) a doložen vnitřní doklad o vyřazení z účtu 031 ke dni 22. 5. 2018 č. 18-007-00044

- ke dni prodeje byl zaúčtován předpis pohledávky ve výši 5 690,00 Kč

3. Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 24. 5. 2018 mezi **Obcí Střílky (jako kupující)** a fyzickou osobou - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 2234 o výměře 127 za cenu 67 000,00 Kč (který vznikl rozdělením původního pozemku p.č. 211/2 o výměře 1012 a vzniku nových pozemků p.č. 211/2 o výměře 885 m² a p.č. 2234 o výměře 127 m²)

- ve smlouvě bylo v čl. VI zřízeno věcné břemeno pro současné i budoucí vlastníky u pozemku p.č. 211/2 a p.č. 2234, služebnost (parkování 4 motorových vozidel) byla zřízena za úplaty 13 860,00 Kč

- zastupitelstvo obce schválilo převod nemovitých věcí dne 25. 4. 2018 usnesením č. 27/257
- právní účinky vkladu ke dni 6. 8. 2018, k tomuto dni byl pozemek zaúčtován na MD 031 0520 ve výši 67 000,00 Kč vnitřním dokladem č. 18-007-00050

Smlouvy o přijetí úvěru Obec Střílky neuzavřela v roce 2018 žádnou novou smlouvu o úvěru. Splácela úvěr z roku 2010 na akci Zateplení objektu ZŠ a MŠ - viz bankovní výpisy.

Smlouvy o půjčce Byla předložena **Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci** uzavřená dne 19. 11. 2018 mezi **Obcí Střílky (jako věřitel) a Základní školou a Mateřskou školou Střílky, příspěvkovou organizací (jako dlužník)**, předmětem smlouvy bylo poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši **400 000,00 Kč** na zajištění předfinancování projektu Šablony MŠ a ZŠ StřílkyII. Termín splatnosti byl stanoven do 15. 4. 2019.

- zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 16. 11. 2018
- výdaj byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5651 (v upraveném rozpočtu ve výši 400 000,00 Kč)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec Střílky měla zpracována vnitřní směrnici č. 1/2017 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválenou zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017. Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka malého rozsahu na akci "**Rekonstrukce kotelny a ústředního topení**". Dne 12. 4. 2018 byli vyzváni 3 dodavatele k předložení nabídky. Zároveň bylo provedeno zveřejnění na profilu zadavatele. Termín pro předložení nabídek byl stanoven na 25. 4. 2018 v 9:00 hodin, předpokládaná hodnota zakázky 1 569 991,00 Kč bez DPH. Dle Protokolu o prvním jednání hodnotící komise ze dne 25. 4. 2018 byla ve staveném termínu doručena 1 nabídka firmy ST MONT KYJOV, spol. s r. o., která nabídla cenu 1 458 898,00 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele dne 14. 6. 2018. Smlouva o dílo byla uzavřena 18. 6. 2018, cena byla dodržena. Dne 8. 10. 2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 - došlo ke snížení ceny o 61 236,95 Kč bez DPH, tj. o 74 097,00 Kč s DPH.

- byla předložena faktura č. v KDF 18-001-00295 ve výši 1 397 661,00 Kč bez DPH (tj. 1 691 170,00 Kč vč. DPH) - odpovídalo uzavřené smlouvě vč. dodatku

Zjištění:

- smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 nebyla zveřejněna na profilu zadavatele - zveřejněno až 7. 11. 2018
- na profilu zadavatele nebylo zveřejněno skutečné plnění dle ustanovení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

Vnitřní předpis a směrnice Byly předloženy vnitřní směrnice Obce Střílky platné v roce 2018:

- Spisový a skartační řád obecního úřadu Střílky
- Vnitřní směrnice Obecního úřadu Střílky o oběhu účetních dokladů - byly aktualizovány Podpisové vzory
- Sociální fond Obce Střílky - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017
- Směrnice k finanční kontrole Obce Střílky
- Směrnice Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice Odpisování dlouhodobého majetku - roční odpis rovnoměrným

způsobem

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl doložen Protokol o kontrole ze dne 25. 4. 2018 o výsledku finanční kontroly a kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky. Kontrola proběhla dne 12. 4. 2018 a 18. 4. 2018. Předmětem kontroly byly účetní doklady za rok 2017 (pokladní doklady, přijaté faktury, interní doklady). V závěrečných ustanoveních byla stanovena lhůta pro odstranění zjištěných nedostatků uvedených v protokolu do 31. 8. 2018.

Bylo doloženo Nápravná opatření k protokolu o kontrole ze dne 15. 8. 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2018 se uskutečnila celkem 4 veřejná zasedání zastupitelstva obce (dne 9. 3., 25. 4., 14. 6., 7. 9., ustavující zasedání 31. 10., 16. 11., 18. 12. 2018). 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, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byla doložena unesení a prezenční listiny v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Střílky měla zřízen **Sociální fond**. Status fondu byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2017 - tvorba fondu, použití, účel fondu, byl stanoven příspěvek na stravenky pro zaměstnance a uvolněného starostu obce ve výši 41,50 Kč z prostředků sociálního fondu. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet. Byl stanoven měsíční příděl 2 800,00 Kč převáděný vždy na konci čtvrtletí. Evidence stravenek byla vedena ručně v tabulce.

Účet 419:

| | |
|-------------------|--------------------------------|
| počáteční stav | 20 504,00 Kč |
| + tvorba | 33 600,00 Kč (12x 2 800,00 Kč) |
| - čerpání | 49 053,00 Kč (pouze stravenky) |
| = konečnému stavu | 5 051,00 Kč |

Doporučení:

- vyčlenit v rozpočtu samostatnou položku pro potřeby výdajů sociálního fondu z důvodu větší přehlednosti

Hospodářská činnost

Obec Střílky provozuje od 1. 7. 2018 **hospodářskou činnost - provoz restaurace včetně kuchyně**. Zastupitelstvo obce schválilo provozování restaurace včetně kuchyně na svém zasedání dne 14. 6. 2018 usnesením č. 28/273.

Byl doložen výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku s platností k 25. 6. 2018.

Pro potřeby provozování hospodářské činnosti obce byl zřízen samostatný bankovní účet (viz Bankovní výpisy), dále byla vedena oddělená pokladna (analytický účet 261 0075), faktury byly vedeny v knihách spolu s fakturami v hlavní činnosti.

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

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

| | |
|------|----------------|
| 2015 | 10 913 tis. Kč |
| 2016 | 11 168 tis. Kč |

2017 13 292 tis. Kč

2018 15 775 tis. Kč

tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 12 787 tis. Kč**

Dluh ve výši 600 tis. Kč (účet 451).

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **5 %**.

Účetní závěrka Účetní závěrka obce byla sestavena k 31. 12. 2017 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2018 usnesením č. 28/266 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, zastupitelstvem obce usnesením č. 105/8/2016. Účetní závěrka byla tvořena výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, hlavní kniha.
Byl doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** se všemi náležitostmi.

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 právnickými nebo fyzickými osobami.

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 hospodářím 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

NAPRAVENO

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 Návrh rozpočtu S návrhem rozpočtu na rok 2018 nebyl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2017 ani očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za rok 2017. **NAPRAVENO**

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

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 99 odst. 2 Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Starosta překročil svěřenou pravomoc schválením rozpočtového opatření převyšujícího 100 000,00 Kč. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. O poskytnutých dotacích nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 703.

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 Střílky za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2018

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 3,89 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 4,43 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

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

Střílky dne 12. dubna 2019

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Viktor Ganjuškin, starosta obce Střílky, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. dubna 2019

Viktor Ganjuškin
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střílky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Poznámka:

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

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.