

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střílky
Koryčanská 47
768 04 Střílky

datum

8. února 2018

pověřená úřední osoba

Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací

KUZL 45201/2017

spisová značka

KUSP 45201/2017 IAK

Zpráva č. 356/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střílky, IČ: 00287776
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.10.2017 - 18.10.2017 (dílčí přezkoumání)
6.2.2018 - 8.2.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 16.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 8.2.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zpracován v části příjmů i výdajů v podrobném položkovém členění ve výši 11 154 300 Kč na straně příjmů a ve stejné výši 11 154 300 Kč na straně výdajů. Návrh rozpočtu na rok 2017 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci. Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce obce v zákonem stanoveném termínu 15 dnů před projednáváním v ZO. Vyvěšeno dne 30.11.2016 a sňat dne 20.12.2016, což bylo shodné i s datem vyvěšení na elektronické úřední desce obce umožňující dálkový přístup - ověřeno v archivu webových stránek obce.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v řádném, zákonem stanoveném termínu do konce roku 2016, nebylo hospodaření obce v počátku roku 2017 řízeno rozpočtovým provizoriem.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu roku 2017 byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. K 30.6.2017 bylo v ZO, respektive starostou obce schváleno a provedeno pět rozpočtových opatření. ZO na svém jednání dne 20.3. 2015 svým usnesením č. 3/30 schválilo starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření do výše 100 000 Kč v jednotlivé položce. RO č. 1, schv. St. dne 8.2.17, (Př. +3 800 Kč, Vy. +3 800 Kč), RO č. 2, schv. v ZO dne 17.3.17,(Př. +61 700 Kč, Vy. +273 000 Kč), RO č. 3, schv. v St. dne 20.4.17,(Př. +673 200 Kč, Vy. +673 200 Kč), RO č. 4, schv. v ZO dne 2.6.17,(Př. +1 000 Kč, Vy. +1 000 Kč), RO č. 5, schv. v ZO dne 30.6.17,(Př. +280 000 Kč, Vy.+2 108 900 Kč), Změny SR za I. pol. CELKEM Př.+1 019 700 Kč, Vy.+3 059 900 Kč. V průběhu I. pololetí roku 2017 probíhaly rovněž převody mezi položkami v rámci SR beze změn SR příjmů a výdajů. Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů obce o celkovou částku +1 019 700 Kč na částku 12 174 000 Kč a k navýšení schválených výdajů o částku +3 059 900 Kč na celkovou částku 14 214 200 Kč. Na základě provedených úprav SR došlo ke vzniku záporného salda hospodaření obce v UR na částku - 2 040 200 Kč. Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají. Ve II. pololetí r. 17 schválil starosta, respektive ZO dalších 5 RO, Jednalo se o: RO č. 6 schv. star. dne 1.8.17 (Př.+14 700 Kč, Vy.+20 300 Kč), RO č. 7 schv. ZO 15.9.17 (Př.+184 000 Kč a Vý.+184 000 Kč), RO č. 8 schv. star. dne 20.10.17 (Př.+995 500 Kč a Vý.+233 300 Kč), RO č. 9 schv. v ZO dne 15.12.17 (Př.+669 400 Kč a Vý.+101 600 Kč) a RO č.10 schv. star. dne 31.12.17 (Př.+159 000 Kč a Vý.-1 351 950 Kč). Úpravy CELKEM za II. pololetí Př.+2 022 600 Kč, Vy. - 812 750 Kč. Úpravy celkem za I. pololetí Př. +1 019 700 Kč, Vy.+3 059 900 Kč Úpravy SR za rok 2017 celkem Př. +3 042 300 Kč, Vy.+2 247 150 Kč. Po připočtení RO za I. pololetí došlo v roce 2017 k (úpravě) celkovému navýšení příjmů o +3 042 300 Kč na částku 14 196 600 Kč a výdajů o celkovou částku +2

247 150 Kč na částku **13 401 470 Kč.**

Provedenými úpravami SR došlo ke vzniku nulového salda hospodaření.

Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.

Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen RV obce sestavený na roky 2017 - 2021, který schválilo ZO dne 18.12. 2015 svým usnesením č.9/78. Předložený RV byl sestaven v oblasti příjmům i výdajů v členění na jednotlivé příjmové a výdajové třídy. V rámci výdajů obec počítala se splátkou stávajícího bankovního úvěru (1 200 000 Kč) ve výši 300 000 Kč ročně.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2017 byl v navržené podobě (Příjmy celkem 11 154 300 Kč a Výdaje celkem 11 154 300 Kč, Saldo hospodaření 0 Kč) schválen dne 20.12. 2016. Po schválení v ZO byl proveden podrobný položkový rozpis dle platné rozpočtové skladby a převeden do sloupce -1- účetního výkazu Fin 2-12 M. Jako závazné ukazatele SR r. 2017 byly v části příjmů schváleny Daňové příjmy celkem, přijaté transfery a jednotlivé příjmové paragrafy. Ve výdajové části byly jako závazné ukazatele schváleny celé výdajové paragrafy. Kontrola konstatuje, že sestavování a schvalování rozpočtu obce na rok 2017 proběhlo v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a dalšími platnými předpisy. Kontrola upozornila, že dle platného znění výše uvedeného zákona musí být SR zveřejněn v elektronické podobě do doby schválení SR na další rok (tedy 2018).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Jediné obcí zřízené PO "Základní škola a Mateřská škola Střílky" byl pro rok 2017, jako součást schváleného rozpočtu obce schválen rozpočet výdajů ve výši 1 360 000 Kč, což se rovná neinvestičnímu příspěvku na činnost rozpočtovanému na výdajové položce 5331. Výše závazného ukazatele byla PO sdělena písemně dopisem ze dne 21.12.2016. K 30.6.17 obdržela PO neinvestiční příspěvek na činnost ve výši 700 000 Kč, což bylo 51,47% SR obce. Mimo neinvestičního příspěvku byl na Pa. 3113 - ZŠ v upraveném rozpočtu obce rozpočtován na položce 5336 neinvestiční transfer ve výši 406 600 Kč, který byl škole neprodleně přeposlán, na položce 5651 byla v UR rozpočtována půjčka ve výši 200 000 Kč, také ta byla k 30.6. 2017 škole poskytnuta (doloženo smlouvou o půjčce). Na základě písemné žádosti PO ze dne 26.4. 2017 schválilo ZO dne 2.6.17 HV ZŠ a MŠ za rok 2016 a jejich rozdělení do fondů. Z celkového vykázaného HV + 82 078,51 Kč schválilo ZO přiděl 41 039 Kč do FO a 41 039,5 Kč do RF organizace. Na svém jednání dne 2.6. 2017 schválilo ZO také roční účetní závěrku PO za rok 2016. Ve II. pololetí r.2017 nedošlo k navýšení příspěvků na provoz PO. K 31.12. 2017 obdržela původně stanovený neinvestiční příspěvek ve výši 1 360 000 Kč. Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M ze dne 6.2. 2018 sestaveného k 31.12. 2017 bylo zjištěno, že v souladu s uzavřenou smlouvou o půjčce PO vrátila zřizovateli půjčku 200 000 Kč (příjmová položka 2451).
Závěrečný účet	Kontrola byl předložen Návrh Závěrečného účtu obce Střílky za účetní období roku 2016. Předložený ZÚ byl zpracován v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval všechny předepsané náležitosti a v podstatě v

plném rozsahu postihoval hospodaření obce za rok 2016.

Návrh ZÚ za rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce obce dne 18.5.2017 a sňat dne 2.6.2017, v uvedeném termínu byl návrh ZU obce v plném rozsahu včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření a dalších příloh vyvěšen také v elektronické podobě úřední desky obce - ověřeno v archivu webových stránek obce.

Závěrečný účet, jehož součástí byla i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byl projednán a schválen v ZO dne 2.6.2017 výrokem - bez výhrad (Usnesení ZO č. 20/191 ze dne 2.6. 2017).

Na tomto jednání ZO dne 2.6. 2017 byla projednána a schválena také Roční účetní závěrka obce za rok 2016.

Kontrola byl předložen Protokol o schvalování RÚZ obce za rok 2016, který byl sestaven v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

Bankovní výpis

V průběhu 1. pololetí roku 2017 účtovala obec na několika bankovních účtech. Počáteční stavy bankovních účtů k 1.1.2017 navazovaly na stavy k 31.12.2016 a byly zkontrolovány na příslušné bankovní výpisy. Rovněž stavy jednotlivých účtů k 30.6.2017 byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílů. Tyto konečné stavy byly také srovnány s údaji uvedenými v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech zpracovávaných obcí.

Na účtu 231 0010 byl evidován BU obce č.5027691/0100 u KB, stav k 30.6.2017 činil **738 868,35 Kč**,

Na účtu 231 0011 byl evidován BU č. 94-2619691/0710 u ČNB, stav k 30.6.2017 činil **1 579 087,70 Kč**,

Na účtu 231 0012 byl evidován účet č. 4060001177/6800 u Sberbank, stav k 30.6.2017 činil **2 493 035,18 Kč**,

Celkový stav účtu 231 k 30.6. 2017 činil **+ 4 810 991,23 Kč**.

Zůstatky rozvahových účtů 236 a 245 byly nulové.

Dlouhodobý bankovní úvěr byl evidována na účtě :

451 0300 úvěrový účet č. 063226CZK120202BRM, stav k 31.12.2017 činil **- 1 050 000,00 Kč**,

Obec v průběhu I. pololetí roku 2017 prováděla splátky dlouhodobého bankovního úvěru v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři.

Ve II. pololetí roku 2017 nedošlo ke změně počtu bankovních účtů.

Na účtu 231 0010 byl evidován BU obce č.5027691/0100 u KB, stav k 31.12.2017 činil **647 657,85 Kč**,

Na účtu 231 0011 byl evidován BU č. 94-2619691/0710 u ČNB, stav k 31.12.2017 činil **1 592 225,70 Kč**,

Na účtu 231 0012 byl evidován účet č. 4060001177/6800 u Sberbank, stav k 31.12.2017 činil **1 525 104,38 Kč**,

Celkový stav účtu 231 k 30.6. 2017 činil **+ 3 764 987,93 Kč**.

Zůstatky rozvahových účtů 236 a 245 byly nulové.

Dlouhodobý bankovní úvěr byl evidována na účtě :

451 0300 úvěrový účet č. 063226CZK120202BRM, stav k 31.12.2017 činil **- 900 000,00 Kč**,

Obec v průběhu roku 2017 prováděla splátky dlouhodobého bankovního úvěru v souladu s dohodnutými splátkovými kalendáři. V průběhu r. 2017 bylo splaceno celkem 300 000 Kč.

Rovněž stav úvěrového účtu k 31.12.2017 byl ověřen na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílů.

Rovněž stavy jednotlivých účtů k 31.12.2017 byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy - bez rozdílů. Tyto konečné stavy byly také srovnány s údaji uvedenými v HUK, rozvaze a dalších účetních výkazech zpracovávaných obcí.

Evidence majetku

Evidence majetku obce byla vedena odpovídajícím způsobem. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty a účty pohledávek a závazků, včetně údajů o obrazech na jednotlivých těchto účtech plynoucích z účetnictví za I. pololetí r. 2017.

Na základě těchto údajů a podkladů byla zpracována Rozvaha obce k 30.6.2017, která kromě ostatních údajů obsahovala na příslušných rozvahových účtech stavy majetkových účtů obce k 30.6.2017.

K uvedenému datu evidovala obec dlouhodobý nehmotný i dlouhodobý hmotný majetek.

Nehmotný majetek byl evidován na účtě 018 ve výši 76 191 Kč, v té byl také jako krátkodobý DNeM jednorázově odepsán.

Na účtu 019 byl evidován ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 874 852 Kč brutto, po odpisu v celkové výši 509 509 Kč činil jeho stav netto k uvedenému datu 365 343 Kč.

Nedokončený DNeM na účtu 041 byl nulový, rovněž stav účtu 051 - poskytnuté zálohy na pořízení DNeM byl nulový.

Pokud se týká DHM, byl Drobný DM na účtu 028 ve výši 1 366 910,97 Kč jednorázově odepsán.

Nedokončené dlouhodobý hmotný majetek na účtu 042 vzrostl na částku 1 366 910,97 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtu 052 byly k 30.6. 2017 vykázané ve výši 72 864 Kč. Doloženo fa. od firmy BlueFort s.r.o. Praha na akci KD Střílky - realizace úspor energie.

V průběhu I. pololetí roku 2017 vzrostla SA netto obce na 37 189 320,70 Kč.

Podrobněji bude problematika evidence majetku a zůstatku majetkových účtů prověřena při konečném přezkoumání k 31.12.2017, kdy budou stavy majetkových účtů doloženy fyzickými inventarizacemi.

K 31.12. 17 došlo na všech majetkových účtech dlouhodobého majetku k pohybům, které vycházely z účetnictví obce.

Do evidence na účet 018 byla nově zařazena celková částka 19 166 Kč, což bylo shodné s účtováním na výdajovou položku 5172. Nový stav účtu 018 ve výši 95 357 Kč byl pak v souladu splatnými účetními postupy jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo v r. 2017 k žádnému pohybu. Nehmotný majetek evidovaný na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem pouze odepisován.

Celkový odpis na tomto účtu činil 516 985 Kč a jeho stav netto činil 357 867 Kč.

Nedokončený DDNeM na účtu 041 byl nulový.

V evidenci obecních pozemků na účtu 031 došlo v roce 2017 k celkovému nárůstu evidovaných obecních pozemků o částku **+78 243 Kč**, přičemž nárůst na straně MD činil **87 642,40 Kč**. Z toho 84 264 Kč (doloženo kupními smlouvami), zbývající částka 3 378 Kč představovala hodnotu darovaných pozemků na základě doložených darovacích smluv a změnami na základě pozemkových úprav.

Úbytek pozemků na straně Dal činil dle evidence v HK částku **9 399,50 Kč**. Příjmy z prodeje pozemků na položce 3111 činily 152 330 Kč, což bylo doloženo řádnými kupními smlouvami (výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 činily celkem 152 330 Kč). Náklady z prodaných pozemků na nákladovém účtu 554 činily 9 230 Kč

Veškeré obraty na účtu 031 - pozemky včetně účtování věcných břemen byly

doloženy v době kontroly účetní obce a konečný stav doložen fyzickou inventurou.

Do evidence na účet 021 - stavby byla zařazena celková částka +3 033 586 Kč.

Z evidence na účtu 021 byla vyřazena celková částka 3 986 556 Kč, z toho 2 908 193 Kč byla hodnota zateplení KD a částka 125 393 Kč bylo vybudování VO v místní části Loučky.

Na straně DAL byla uvedena celková částka 3 986 556,50 Kč. Z toho 3 046 369,50 Kč byl prodej podílu přivaděče vodovodu společnosti VaK KM (doloženo KS ze dne 21.11. 2017 uzavřené na částku 3 000 000 Kč). Částka 940 187 Kč byla hodnota prodeje části kanalizace firmě VaK KM (doloženo KS ze dne 18.12. 2017 na částku 1 034 292,20 Kč).

PO celkových odpisech na účtu 021 ve výši 27 459 527 Kč činil jeho stav netto k 31.12. 17 částku 31 201 928,24 Kč.

Do evidence na účtu 022 byla v r. 2017 zařazena celková částka 128 284,10 Kč.

Z evidence na tomto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

Po celkovém odpisu ve výši 917 518 Kč (účet 082) činil stav účtu 022 netto částku 1 482 648,70 Kč.

Do evidence byla zařazena vozidlová radiostanice v účetní ceně 80 927,10 Kč (doloženo Smlouvou o převodu majetku č. 3349/17).

Zbývající částka 47 357 Kč byla hodnota kamerového systému na místním hřbitově účtovaná na položku 6125.

Také obraty na účtu 028 byly v době kontroly doloženy účetní obce. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 54 774 Kč (např. kombinované kladivo v PC 17 569 Kč, výstroj pro hasiče v celkové ceně 33 144 Kč. Náklady z DDMevidované na účtu 558 činily celkem 86 258 Kč.

Z evidence na tomto účtu byla vyřazena celková částka 62 424 Kč, která byla doložena Vyřazovacími protokoly.

Jednorázový odpis účtu 028 činil k 31.12. 2017 částku 1 308 547,97 Kč (účet 088).

Zůstatek nedokončeného DHM na účtu 042 činil k 31.12.17 částku 969 539 Kč a jeho meziroční nárůst činil +253 305Kč.

Obraty na tomto účtu a zůstatek ve výši 969 539 Kč byl doložen účetní obce a dokladovou inventurou.

Zůstatek účtu 052 byl nulový, prostřednictvím tohoto účtu byl průčtován nákup pozemku v částce 72 864 Kč.

Všechny počáteční stavy, obraty a konečné stavy na majetkových účtech třídy 0 byly doloženy účetní obce a ověřeny fyzickou inventurou k 31.12.17.

Evidence
pohledávek

Obec řádně eviduje své jednotlivé pohledávky v souladu s platnými právními předpisy. V Rozvaze sestavené k 30.6.2017 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky.

Jejich celková výše brutto činila 1 207 012,60 Kč, po korekci ve výši 2 181 Kč pak částku 1 204 831,60 Kč.

Z toho stav brutto činil :

na účtu 311 - odběratelé částku 138 863,60 Kč, (korekce 64 Kč),

krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 činily 284 240 Kč, (energie atd.),

na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti byl stav brutto 7 167 Kč a po provedené korekci ve výši 2 117 Kč činil jeho stav netto 5 050 Kč,

pohledávky za zaměstnanci na účtu 335 činily 12 757 Kč,

pohledávky na účtu 344 činily 42 385 Kč,

na rozvahovém účtu 346 byly evidovány pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 61 600 Kč,

náklady příštích období na účtu 381 činily 660 000 Kč.

ostatní krátkodobé pohledávky na rozvahovém účtu 377 byly nulové,

Podrobněji bude celá problematika pohledávek a závazků obce prověřena k 31.12. 2017 po předložení dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2017 činily krátkodobé pohledávky brutto 1 570 445 Kč a po korekci 3 097 Kč byl jejich stav netto 1 567 348 Kč a jejich meziroční nárůst činil 1 348 433 Kč.

Zůstatky jednotlivých účtů:

311 - odběratelé meziročně vzrostli o +808 782 Kč a činil 824 719 Kč brutto, tento nárůst byl způsoben zařazením pohledávky vůči firmě Vak KM na základě KS v celkové hodnotě 1 034 292 Kč, ke konci r. uhrazeno 250 000 Kč

314 - krátkodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 136 740 Kč, plyn,

315 - jiné pohledávky z hl. činnosti 4 167 Kč, po provedené korekci ve výši 3 017 Kč činily 1 150 Kč netto, komunální odpad.

377 - ostatní krátkodobé pohledávky činily 12 299 Kč (pohledávka za zaměstnancem v exekuci).

Pokud se týká dlouhodobých pohledávek byl jejich stav k 31.12. 2017 nulový.

Evidence závazků

K 30.6. 2017 vykazovala obec dlouhodobé závazky v celkové výši 1 050 000 Kč, v plné výši se jednalo o nesplacený zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru. Ve sledovaném období probíhaly splátky dlouhodobého bankovního úvěru v souladu s dohodnutým splátkovým kalendářem.

Krátkodobé závazky obce celkem činily k pololetí roku 2017 částku 1 426 208,74 Kč z toho

na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány neuhrazené přijaté fa. ve výši 542 346,74 Kč,

krátkodobé přijaté zálohy na účtu 324 činily 2 000 Kč, na rozvahových účtech 331 až 342 byly evidovány krátkodobé závazky obce vůči zaměstnancům,

na účtu 349 byly nově evidovány závazky k místním vládním institucím ve výši 660 000 Kč atd.

Podrobněji bude uvedená problematika řešena k 31.12. 2016 po zpracování dokladové inventarizace příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2017 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 900 000 Kč = dlouhodobý bankovní úvěr evidovaný na účtu 451.

Krátkodobé závazky obce celkem vzrostly k 31.12. 2017 o 514 735 Kč na celkovou částku 1 030 112 Kč.

Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé činil zůstatek neuhrazených fa. celkem 220 136,30 Kč, což doloženo dokladovou inventurou.

Na příslušných účtech 331 - 342 byly evidovány závazky plynoucí z pracovněprávních vztahů.

DPH evidovaná na účtu 343 byla nulová.

Na účtu 374 byly nově evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 8 685 Kč (jednalo se o vratku nevyčerpané dotace na volby)

výnosy příštích období na účtu 384 vzrostly na 532 950 Kč

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 136 740 Kč (plyn) a

ostatní krátkodobé závazky evidované na účtu 378 byly 858 Kč (pojištění zaměstnanců).

Také obraty na těchto rozvahových účtech krátkodobých závazků a jejich zůstatky k 31. 12. 2017 byly v době kontroly doloženy účetní obce a dokladovou inventarizací.

Faktura

Veškeré účetní případy evidované v účetnictví obce k 30.6.2017 byly doloženy účetními doklady, především přijatými a vystavenými fakturami. Pokud se týká předložených faktur obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 odstavce 2) zákona o účetnictví, v platném znění.

Ke každé přijaté faktuře je doložen tzv. "Likvidační lístek" který kromě časových údajů a způsobu zaúčtování (předpis a zaúčtování) obsahoval i údaje o finanční kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 sb. o finanční kontrole v platném znění (podpis správce rozpočtu a hlavní účetní za správnost zaúčtování, v některých případech chyběly podpisy příkazce operace, dokládající provedení předběžné řídicí kontroly".

Kontrolou předložených faktur nebyla zjištěna závažnější věcná, ani formální nedostatky.

Ani kontrolou předložených faktur za II. pololetí r. 2017 nebyly zjištěny závažnější věcná, ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně a předložila ke kontrole HUK. Předložená HUK sestavená k 30.6. 2017 ze dne 16.10. 2017 obsahovala předepsané náležitosti a byla vedena v souladu s ustanoveními § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Počáteční stavy účtů k 1.1.2017 a konečné stavy k 30.6.2017 byly shodné s údaji uvedenými v Rozvaze a vycházely z účetnictví obce.

Hlavní pozornost byla věnována majetkovým účtům se zaměřením na účty drobného dlouhodobého nehmotného (účet 018 - zde se evidují softwary a účet 019 - zde se eviduje územní plán obce) a drobného dlouhodobého hmotného majetku (účty 028), u kterých došlo ke korekci a další účty vlastního kapitálu č. 401 až 409 a účtu 419 - ostatní fondy účetní jednotky.

Kontrolou údajů uvedených v HUK bylo zjištěno, že obraty na příslušných účtech vycházely z účetnictví obce za příslušné účetní období.

Kontrola byla předložena rovněž hlavní kniha ze dne 6.2.2018 sestavená za období 12/2017.

Ani kontrolou této hlavní knihy nebyly zjištěny nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce a konečné stavy byly shodné s údaji v Rozvaze.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byla předložena Směrnice k Inventarizaci majetku a závazků, schválená a účinná od 29.12. 2011. V souladu s touto směrnicí vydal starosta obce dne 30.11. 2017 Plán inventur na rok 2017 platný od 30.11.2017 do 31.1. 2018.

Předložený plán obsahoval všechny náležitosti včetně termínů provedení jednotlivých postupných bodů roční inventarizace až ke zpracování Inventarizační zprávy a zhodnocení výsledků inventur za rok 2017 (termín zpracování IZ byl stanoven na 31.1.2018).

Byly jmenovány tři, tří - členné IK (předseda + 2 členové) za jednotlivá zařízení obce.

Komise č.1 Obecní úřad, majetkové účty, běžné účty, pohledávky, závazky, vlastní zdroje, oprávký, pokladna,

Komise č. 2 Hasičská zbrojnice, dlouhodobý majetek a

Komise č. 3 Kulturní dům, dlouhodobý majetek.

Kontrola byl také předložen Protokol o proškolení členů IK ze dne 30.11.2017, proškolení provedl starosta obce.

Kontrola byly předloženy Inventurní seznamy podle umístění (kancelář účetní, starosty, archiv, chodba, knihovna) SU a AU ve kterých byl uveden majetek vedený v operativní evidenci a majetek dle jednotlivých majetkových tříd a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017), zahájení, ukončení, způsob provedení inventury a podpisy členů IK.

Z předložených Zápisů j zřejmé, že inventarizaci "nebyly shledány žádné rozdíly". Zvlášť byl zpracován Inventurní soupis pozemků ke dni 31.12. 2017, který provádí pro obec externí firma.

Součástí inventur byla také dokladová inventura rozvahových účtů pohledávek a závazků.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec Dokladovou inventuru k 31.12. 2017 kde byly uvedeny

zůstatky všech rozvahových účtů majetkových, pohledávek i závazků.
 Kontrola upozornila, že u majetkových účtů tř. 0 se provádí **fyzická inventura** (s výjimkou účtu 042 u kterého se vzhledem k charakteru provádí dokladová inventura - kontrola dosud uhrazených faktur). U **pohledávek a závazků** a dalších účtů se provádí **dokladová inventura**.
 Kontrola konstatuje, že předložené Inventarizační soupisy byly pro externí kontrolu značně nepřehledné a doporučila postupovat přesně v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a vnitřní směrnici k inventarizaci.
 Jako součást inventur byly kontrole předloženy také návrhy na vyřazení majetku z jednotlivých účtů, respektive zařazovací protokoly.

Na základě provedených inventur zpracovala obec Inventarizační zprávu za rok 2017.

Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 31.1. 2018 je zřejmé, že **"Inventarizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny"**.

Inventarizační zprávu za rok 2017 nebyla v době kontroly podepsána všemi členy IK.

Kniha došlých faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole knihu došlých (přijatých) faktur - závazků. Kniha přijatých faktur byla vedena strojově dle nabídky účetního programu KEO-W.

KDF byla vedena měsíčně v elektronické podobě.

Předložená kniha došlých fa. ze dne 16.10. 2017 byla vedena a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (datum, pořadové číslo fa., dodavatel, číslo faktury, fakturovaná částka, splatnost, zaplacení, poznámka).

K datu 30.6.2017 evidovala obec v knize došlých faktur celkem 140 ks došlých faktur v celkovém finančním objemu 1 983 998,80 Kč, které byly dle údajů v KDF k termínu sestavení KDF uhrazeny.

Zůstatek na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé, činil k 30.6.2017 celkovou částku 542 346,74 Kč jako krátkodobý závazek vůči dodavatelům (nezaplacené faktury).

Obdobným způsobem byla vedena KDF (závazků) také ve II. pololetí roku 2017.

K 31.12.17 bylo v KDF evidováno celkem 300 ks došlých faktur. Z toho u 16 ks byla splatnost stanovena až na leden 2018.

Dle údajů v HUK ze dne 15.1. 2018 zbývalo uhradit 220 424,30 Kč.

Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé byly k 31.12. 2017 evidovány nezaplacené přijaté faktury ve výši 220 136,30 Kč.

Jednalo se o krátkodobé závazky obce.

Kniha odeslaných faktur

Obec vedla a předložila ke kontrole rovněž knihu odeslaných (vystavených) faktur - pohledávek vůči odběratelům.

Také tato kniha obsahovala náležitosti a byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Tato kniha byla vedena strojově a k 30.6.2017 v ní bylo evidováno celkem 33 ks faktur, v celkovém objemu 342 098,25 Kč, z toho bylo odběrateli uhrazeno 301 616,25 Kč (za I. pololetí 2017 odběratelé dlužily částku 40 482 Kč).

Na rozvahovém účtu 311-odběratelé evidovala obec k 30.6.2017 celkovou částku 138 863,60 Kč brutto.

K 31.12. 2017 bylo ve strojově vedené KVF (pohledávek) evidováno celkem 43 ks obcí vystavených faktur v celkovém objemu 587 532,75 Kč, z toho bylo 547 193,75 Kč uhrazeno. Zbývá uhradit 40 339 Kč, z toho u jedné fa. za 800 Kč byla splatnost stanovena na leden 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., účinného od 1.1.2017.

Navýšení měsíční odměny neuvolněného starosty bylo provedeno automaticky na základě usnesení č. 9/89 ze dne 18.12. 2015.

Nová výše odměny uvolněného starosty byla provedena od 1.1. 2017, bez schvalování v orgánech obce.

Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 638 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů obce.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.

Pokud se týká stanovení odměn neuvolněných členů ZO jejich výše se od 2015 nezměnila.

Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.

Celková výše Odměn členů ZO za rok 2017 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 441 579,16 Kč nebyla oproti UR obce překročena. Oproti SR byla o 51 579 Kč vyšší.

Pokladní doklad

Veškeré příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady a paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. které obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a údajů o finanční kontrole.

Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou.

K 30.6.2017 bylo v obecní pokladně evidováno 634 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky, pouze na některých pokladních dokladech chyběly schvalovací podpisy příkazce operace.

Ani kontrolou předložených pokladních dokladů za II. pololetí roku 2017 nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky. Předložené pokladní doklady obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti, včetně podpisů a dalších náležitostí daných zákonem o finanční kontrole.

Kontrola doporučila starostovi obce, aby ve spolupráci s FV obce zajistil alespoň 1/4 letní kontroly obecní pokladny.

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly evidovány v pokladní knize obce.

Pokladní kniha byla vedena strojově, proúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody z BU do pokladny a naopak byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.

Obec měla stanovený limit zůstatku pokladní hotovosti ve výši 20 000 Kč, který však byl překročen např. v měsíci únoru (24 647 Kč), v měsíci dubnu (24 924 Kč).

Vzhledem k nárůstu příjmů i výdajů finančních prostředků v hotovosti proplacených prostřednictvím obecní pokladny a také pro případy výběru místních poplatků doporučila kontrola navýšit povolený zůstatek finančních prostředků v pokladně, respektive povolit krátkodobé překročení limitu např. při výběru místních poplatků apod.

Konečné a počáteční stavy hotovosti jednotlivých následných měsíců na sebe navazovaly.

K 30.6.2017 činil zůstatek pokladny 13 429 Kč a byl shodný se zůstatkem účtu 261-pokladna v rozvaze i v HUK.

Prostřednictvím pokladny obce byly v I. pololetí r. 2017 v hotovosti proúčtovány finanční prostředky na straně MD ve výši 498 436 Kč a vypláceny finanční prostředky v hotovosti na straně Dal uvedeného účtu v celkové výši 488 032 Kč (rozdíl, respektive zůstatek účtu 261 činil 13 429 Kč).

Obdobným způsobem byla vedena pokladní kniha obce i ve II. pololetí roku 2017. V pokladní knize bylo k 31.12. 2017 evidováno celkem 903 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.

V roce 2017 bylo prostřednictvím pokladny obce v hotovosti proúčtováno celkem 684 884 Kč.

Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.12. 2017 činil 16 144 Kč a byl shodný s údaji uvedenými v příslušných účetních výkazech. Prostřednictvím výdajové položky 5182 - poskytnuté zálohy vlastní pokladně již nebylo účtováno.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6.2017 byla sestavena i předepsaná Příloha rozvahy, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům.

Byla provedena kontrola Přílohy rozvahy sestavená k 30.6. 2017 ze dne 14.7. 2017

Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis tvorby a čerpání fondu obce, staveb a pozemků.

Předložená Příloha byla sestavena v souladu s platnými předpisy a v jednotlivých částech obsahovala předepsané náležitosti včetně komentářů a informací podle §7 odstavců 3,4 a 5 zákona.

Ani kontrolou Přílohy rozvahy sestavené dne 6.2.18 k 31.12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, Příloha obsahovala předepsané formální a věcné náležitosti včetně požadovaných údajů o majetku obce, závazcích, transferech, přijatých dlouhodobých úvěrech a zálohách, doplňující údaje k výkazu Zisku a ztráty, tvorbu a čerpání fondů a požadované rozdělení staveb a pozemků.

Dle informace podle § 19 odst. 6 zákona použila účetní jednotka účet 408 a návazné účty k opravě účetního případu z r. 2007. Jednalo se o proúčtování a evidenci finančního příspěvku 3 000 000 Kč od společnosti VaK KM.

Rozvaha

K 30.6.2017 sestavila obec také Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu.

Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 24.7.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané věcné a formální náležitosti.

Korekce (snížení z důvodu jednorázového, respektive průběžného odepisování) stálých aktiv obce činila celkovou částku 30 913 394,76 Kč. SA netto po provedených odpisech činila 37 189 320,70 Kč.

Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 ve výši 76 191 Kč, respektive na účtu 028 ve výši 1 366 910,97 Kč.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041 byl nulový, nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 oproti minulému období vzrostl a k 30.6. 2017 činil 1 242 930 Kč.

Poskytnuté zálohy na účtě 051 byly nulové, na účtě 052 činily k uvedenému datu 72 864 Kč.

Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce a zůstatky jednotlivých rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez zjištěných rozdílů

Aktiva celkem netto k 30.6. 2017 ve výši 43 241 561,03 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrola byla předložena také Rozvaha obce sestavená k 31.12. 2017. Kontrolou této Rozvahy ze dne 6.2. 2018 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti.

SA obce činila brutto částku 66 970 819,96 Kč.

Na příslušných majetkových účtech došlo v souladu s platnými předpisy ke korekci (odpisu) majetku.

V důsledku korekce došlo ke snížení stálých aktiv o celkovou částku 30 297 935,02,27 Kč a jejich stav netto činil 36 672 884,94 Kč.

Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu evidovaného nehmotného majetku ve výši 95 357 Kč.

Na účtu 019 byl zachycen odpis v celkové výši 516 958 Kč a jeho stav netto činil

357 867 Kč.

Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 041 byl nulový. Rovněž zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 051 byly nulové.

Na účtu 028 byl jednorázově odepsán DDHM v částce 1 308 547,97 Kč.

Odpisy na ostatních účtech probíhaly v souladu se schváleným odpisovým plánem.

K 31.12. 2017 obec neevidovala žádné poskytnuté zálohy na účtě 052, jeho stav byl nulový.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtu 042 meziročně vzrostl o +253 305 Kč a činil k 31.12. 2017 částku 969 539 Kč.

Dlouhodobý finanční majetek obce byl k 31.12. 2017 nulový.

Aktiva celkem netto meziročně vzrostla o +1 448 863 Kč a jejich výše 42 057 576,02 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní doklad

Obec účtovala podvojnými účetními zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví ve smyslu ustanovení § 2 zákona o účetnictví, v platném znění.

Obec dodržovala směrnou účtovou osnovu v uspořádání a označení položek účetní závěrky dle § 4 zákona o účetnictví, v platném znění a ČUS, v platném znění.

Všechny účetní případy byly doloženy řádnými účetními doklady dle ustanovení § 6 zákona o účetnictví a obsahovaly předepsané náležitosti dle § 11 zákona o účetnictví, v platném znění včetně údajů o finanční kontrole dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v platném znění.

U předložených účetních dokladů nebyly zjištěny formální ani věcné nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila $(11\,191\,863 + 10\,913\,059 + 11\,168\,215 + 13\,292\,163) / 4 = 11\,641\,325$.

Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly 900 000 Kč a krátkodobé závazky celkem činily 1 031 112 Kč byla kontrola této oblasti bezpředmětná.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2017 sestavený dle nabídky účetního programu KEO-W.

ÚR byl sestaven ve strojové podobě v členění SU a AU, Popis účtu z účtového rozvrhu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 30.6.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 14.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2017 dosáhly výše 5 804 547,07 Kč, což je 47,68 % UR.

Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4 byly oproti SR, respektive UR obce plněny nerovnoměrně.

Daňové příjmy v absolutní skutečné výši 4 804 048,08 Kč byly splněny na 52,83% UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 416 825,39 Kč představovaly 56,94% UR. Kapitálové příjmy rozpočtované ve výši 10 000 Kč a navýšené v UR na 71 700 Kč činily ve skutečnosti 8 036 Kč, což představuje pouze 11,21% UR.

Část kapitálových příjmů ve výši 1 200 Kč představovaly příjmy z prodeje pozemků na příjmové položce 3111. Jiný dlouhodobý majetek obce v I. pololetí r. 2017 neprodávala. Zbývající část kapitálových příjmů činily přijaté investiční dary ve výši 6 836 Kč na položce 3121.

Skutečně přijaté transfery činily v I. pololetí roku 2017 částku 901 637,60 Kč, což je 39,61% UR.

Celkové skutečné výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2017 činily 4 600 896,42 Kč, což bylo 32,37% UR, přičemž běžné výdaje obce v absolutní výši 4 436 941,42 Kč činily 50,20% UR a kapitálové výdaje rozpočtované v UR ve výši 5 376 200 Kč činily ve skutečnosti 489 955 Kč a představovaly pouze 9,11% UR obce. Investiční výdaje obce byly účtovány na položku 6121 v celkové výši 405 691 Kč, a na nákup pozemků bylo na položce 6130 vynaloženo celkem 84 264 Kč.

Ani kontrolou výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR.

K 30.6.2017 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +1 203 650,65 Kč, což je diametrální rozdíl mezi plánovaným záporným saldem - 2 040 200 Kč uvedeným v UR obce. Kladné saldo hospodaření bylo dáno především nižšími skutečnými výdaji obce.

K 31.12. 2017 sestavila obec předepsaný účetní výkaz Fin 2_12 M dne 6.2. 2018. Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že skutečné celkové Příjmy obce po konsolidaci k 31.12.17 dosáhly výše 13 292 163,19 Kč, což je 93,63% UR obce.

Plnění jednotlivých příjmových tříd obce bylo oproti UR rovnoměrné a na úrovni UR.

Daňové příjmy v absolutní výši 9 837 799 Kč činily 99,93% UR.

Nedaňové příjmy, které představují "vlastní příjmy obce" byly v absolutní skutečné částce 672 261 Kč splněny na 99,10% UR.

Skutečné kapitálové příjmy dosáhly absolutní výše 430 265 Kč, což je 99,90% upraveného rozpočtu. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků, jejichž celková výše na příjmové položce 3111 činila 152 330 Kč a příjmy z prodeje vodovodu zaúčtované na příjmovou položku 3114 - příjmy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 250 000 Kč. **Kontrola upozornila, že se nejedná o nehmotný majetek.**

Zbytek kapitálových příjmů 27 935 Kč představovaly dary na pořízení dlouhodobého majetku.

K 31.12. 2017 činily skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci částku 12 978 390,84 Kč, což bylo 96,84%UR.

Z této částky bylo 10 033 483 Kč vynaloženo na běžné výdaje obce a částka 3 380 907Kč na výdaje kapitálové.

Z toho na položce 6121 - stavby, byla zaúčtována celková částka 3 249 286 Kč.

Nákup pozemků na položce 6130 činil 84 264 Kč a na nákup výpočetní techniky na pol. 6125 bylo vynaloženo celkem 47 357 Kč.

Kontrolou příjmové ani výdajové části rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR.

Hospodaření obce skončilo k 31.12. 2017 kladným saldem hospodaření ve výši + 313 772,35 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen také výkaz Zisku a ztráty obce sestavený k 30.6.2017, ze dne 24.7.2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že obec hospodařila v uvedeném období pouze v hlavní činnosti. HČ byla vykázána jako nulová.

Skutečné výnosy obce celkem z hlavní činnosti dosáhly k 30.6. 2017 absolutní výše 5 399 135,47 Kč. K nim vykázané náklady celkem činily 3 556 371,16 Kč.

Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období roku 2017 tak dosáhl výše + 1 842 764,31 Kč a byl shodný s údajem uvedeným v Rozvaze.

Na straně výnosů byly kromě jiného evidovány na účtu 644 výnosy z prodeje z prodeje pozemků 1 000 Kč.

Ostatní výnosy z činností na účtu 649 činily 25 563,10 Kč.

Čerpání fondů bylo v I. pololetí r. 2017 nulové.

Na straně nákladů byly kromě jiného na účtu 543 zaúčtovány dary v částce 1 555 Kč, pololetní výše odpisů na účtu 551 byla nulová, obec provádí odpisy 1x ročně, náklady z prodaných pozemků na účtu 554 byly nulové, náklady z DDM evidované na nákladovém účtu 558 činily 50 713,32 Kč.

Tvorba fondů na účtu 548 činila 9 000 Kč.

Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce ze dne 6.2.2018 sestavený k 31.12.2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce celkem k 31.12. 2017 dosáhly výše 17 323 105,64 Kč, k nim vykázané náklady celkem činily částku 12 892 534,35 Kč.

Výsledek hospodaření běžného účetního období obce tak činil +4 430 571 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí celkových výnosů obce byly kromě jiného i výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 645 v celkové výši 4 034 300 Kč, dle vyjádření účetní obce se jedná o příjmy z prodeje vodovodu a kanalizace (kontrola upozornila, že se jedná o hmotný majetek), výnosy z prodeje obecních pozemků evidované na účtu 647 v částce 152 130 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 94 930 Kč.

Součástí celkových nákladů byly kromě jiného odpisy dlouhodobého majetku evidované na účtu 551 v částce 1 482 152 Kč, prodané pozemky na účtu 554 ve výši 9 230 Kč, náklady z DDM evidované na účtu 558 v celkové výši 86 258 Kč. Na účtu 562 byly evidovány úroky ve výši 29 638 Kč.

Na nákladovém účtu 543 byly evidovány obcí poskytnuté dary a jiná bezúplatná předání ve výši 10 366 Kč.

Výkaz Zisku a ztráty byl sestaven pouze v hlavní činnosti, hospodářskou činnost v roce 2017 obec nevykazovala.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena také Rozvaha ZŠ a MŠ Střílky ze dne 21.7.17 sestavená k 30.6.17.

Podle údajů v ní uvedených byla provedena korekce SA v celkové výši 2 130 044,40 Kč a jejich stav netto činil 57 461 Kč.

Korekce stálých aktiv představovala jednorázový odpis na účtech 013 (69 062,24Kč) a 028 (1 977 833,16 Kč).

Dále na rozvahovém účtu 022 probíhal v souladu se schváleným odpisovým plánem odpis strojů a zařízení evidovaných ve výši 140 610 Kč brutto.

Jiný majetek PO nevlastnila.

Zůstatek finančních prostředků na BU, stav rozvahového účtu 241 vzrostl a činil 3 020 696,73 Kč.

Stav zůstatku účtu FKSP evidovaný na rozvahovém účtu 243 vzrostl na 59 313,17 Kč.

Celkový stav fondů mírně vzrostl a činil 200 173,05 Kč.

Z předloženého není zřejmé zda již proběhlo proúčtování rozdělení HV za rok 2016 ve výši 82 078,51 a jeho schválené rozdělení do FO a RF ZŠ a MŠ.

Neuhrazené fa. na účtu 321 činily pouze 999,84 Kč.

PO nevykazovala žádné dlouhodobé závazky. Celkové krátkodobé závazky vzrostly až na 7 262 039,82 Kč, přičemž rozhodující část byla nově evidována rozvahovém účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 531 581,60 Kč.

V době kontroly nebyl tento výkaz k 31.12. 2017 k dispozici.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty ZŠ a MŠ ze dne 21.7.17 sestavený k 30.6.17 ze kterého je zřejmé, že PO provozovala hlavní i vedlejší činnost.

Výnosy celkem z hlavní činnosti činily 2 095 262,05 Kč, z toho pouze 294 850 Kč bylo vykázáno jako výnosy z prodeje služeb (vlastní příjmy PO) na účtu 602.

Čerpání fondů bylo nulové, ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 byly rovněž nulové.

K nim vykázané náklady celkem činily 4 820 279,80 Kč, přičemž převážnou část celkových nákladů představovaly mzdové náklady.

Spotřeba materiálu na účtu 501 činila 406 950,31 Kč, spotřeba energie na účtu 502 byla vykázána ve výši 361 543 Kč, opravy a údržba činily 31 077,70 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 činily 108 330 Kč.

Vykázaný HV z běžného účetního období k 30.6. 2017 činil - 2 725 017,75 Kč.
 HV z hospodářské činnosti byl vykázán ve výši + 89 777,31 Kč. Kontrola konstatuje, že hospodářská činnost nebyla dotována z hlavní činnosti.
 HV obcí zřízené PO činil k 30.6. 2017 celkovou částku - 2 635 240,44 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

V době kontroly nebyl tento výkaz k 31.12. 2017 k dispozici.

Darovací smlouvy

K 30.6. 2017 neobdržela obec do příjmů žádné finanční dary většího finančního objemu. Na příjmovou položku 3121 byl zaúčtován příjem investičního daru na pořízení dlouhodobého majetku.

Na základě darovacích smluv byly obci darovány některé pozemky. Kontrole byla předložena Darovací smlouva ze dne 21.4. 2017 uzavřená mezi fyzickou osobou, jako dárcem a obcí, jako obdarovaným. Jednalo se o darování pozemku p.č. 2067/2 - trvalý porost o výměře 80m².

Dle vyjádření účetní obce jsou tyto pozemky do majetku obce zařazovány na základě ocenění dle bonity půdy, kontrola doporučila schválit tyto částky starostou obce.

Ze svého rozpočtu poskytovala obec dary, které byly po schválení v ZO součástí SR, respektive UR. Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání ve VZaZ sestaveném k 30.6. 2017 bylo zaúčtováno 1 555 Kč.

Na výdajovou položku 5194 - věcné dary bylo zaúčtováno celkem 14 194 Kč (2 627 Kč + 7 367 Kč + 4 200 Kč).

Na výdajovou položku 5492 - dary obyvatelstvu byly zaúčtovány celkem 3 000 Kč (vítání občánků).

Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.

Na nákladovém účtu 543 - dary a jiná bezúplatná předání ve VZaZ sestaveném k 31.12. 2017 bylo zaúčtováno 10 366 Kč.

Na výdajovou položku 5194 - věcné dary bylo zaúčtováno celkem 21 280 Kč (např. 1 998 Kč na Stříleckou pout')

Na výdajovou položku 5492 - dary obyvatelstvu byly zaúčtovány celkem 5 000 Kč (vítání občánků).

Na základě Darovací smlouvy ze dne 25.8. 2017 bylo poskytnuto 1 000 Kč klubu Stonožka Ostrava.

Na základě Darovací smlouvy ze dne 7.8. 2017 bylo poskytnuto 25 000 Kč občanskému sdružení Súsedé na náklady spojené s organizací a propagací Střílecké pouti 2017.

Oba tyto dary byly zaúčtovány na výdajovou položku 5222 - neinvestiční transfery spolkům.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Ze svého rozpočtu neposkytovala obec žádné účelové finanční prostředky ve smyslu zvláštního způsobu účtování a evidence poskytnuté dotace (speciální UZ atd.).

Případné finanční příspěvky zájmovým sdružením, neziskovým organizacím a dalším se sídlem v obci byly na základě jejich písemných žádostí a po schválení v ZO doloženy **"Veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky č. /2017"**.

Kontrolou výdajové části rozpočtu a předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že tyto neinvestiční transfery z rozpočtu obce byly správně účtovány na **výdajovou položku 5222** - neinvestiční transfery spolkům, kam byl zaúčtována celková částka cca **86 788 Kč** (80 000 Kč + 2 000 Kč + 4 780 Kč).

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky č. 2/2017" ze dne 5.6. 2017 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Mysliveckým spolkem Střílky, jako příjemcem. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí částky 10 000 Kč na činnost.

Dle vyjádření účetní obce proúčtováno až ve II. pololetí r. 2017.

Dále byla kontrole předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky č. 3/2017" ze dne 5.6. 2017 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Družstevníkem Střílky, z.s. jako příjemcem. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí částky 80 000 Kč na činnost fotbalového oddílu.

na výdajovou položku 5223 - neinvestiční transfery církvím a náboženským spolkům, byla zaúčtována celková částka 40 000 Kč.

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky č. 1/2017" ze dne 5.6. 2017 uzavřená mezi obcí, jako poskytovatelem a Římskokatolickou farností Střílky, jako příjemcem. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí částky 25 000 Kč na opravu varhan v kostele Nanebevzetí Panny Marie ve Střílkách.

Zbývajících 15 000 Kč bylo v r. 2017 Římskokatolické farnosti Střílky poskytnuto na základě dlouhodobé smlouvy z r. 2014 na zajištění projektu "Otevřené brány". Výše uvedené Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly kromě jiných náležitostí i ustanovení o **povinnosti příjemce předložit poskytovateli dotace do 31.1. 2018 vyúčtování čerpání dotace.**

Na výdajové položce 5222 byly v I. pololetí r. 2017 účtovány i příspěvky na § 3741 - ochrana druhů a stanovišť (2 000 Kč) a na § 3900 - ostatní činnosti související se službami pro obyvatelstvo (4 780 Kč).

Jednalo se o neinvestiční příspěvky (dary) bez zpětného vyúčtování.

Vzhledem k charakteru těchto příspěvků doporučila kontrola účtovat tyto finanční příspěvky, jako finanční dary.

V době kontroly nebylo vyúčtování dotací ještě k dispozici.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši **61800 Kč** na příjmovou **položku 4112** (50,08% UR) obdržela obec v průběhu první poloviny roku 2017 ještě na příjmovou položku 4116 ostatní neinvestiční transfer ze SR v celkové výši 513 837 Kč.

Z této částky bylo pod UZ 13013 určeno 60 000 Kč a pod UZ 13101 určeno 47 256 Kč na výplatu pracovníků VPP, což bylo doloženo příslušnými pracovními smlouvami.

Zbývajících částka 406 581,60 byla pod UZ 33063 určena jako "průtoková" dotace pro ZŠ a MŠ Střílky. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedená částka byla neprodleně po obdržení přeposlána příslušné PO. Nedošlo k zadržení finančních prostředků.

K 31.12. 2017 obdržela obec celkem tyto transfery:

Na příjmovou položku 4112 v rámci SDV obdržela obec celkovou částku 123 400 Kč.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec účelový neinvestiční transfer ze všeobecné pokladní správy v celkové výši 25 000 Kč. Celá tato částka byla pod UZ 98071 určena na zajištění voleb do Parlamentu ČR.

Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovými opatřeními zařazena do příjmů obce ale do výdajů obce (UR) bylo zařazeno pouze 17 000 Kč = předpokládaná skutečná výše výdajů. Kontrola upozornila, že do rozpočtu příjmů měla být zapojena celá částka 25 000 Kč (nikoliv pouze 17 000 Kč).

Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 16 315 Kč (vratka 8 685 Kč = zůstatek účtu 374, byla součástí FV za rok 2017).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Ostatní neinvestiční transfery ze SR na příjmové položce 4116 činily celkem **1 627 970,60 Kč.**

Z toho pod UZ 13013 a 13101 bylo 180 000 Kč a 102 129 Kč určeno na výplatu pracovníků VPP.

Čerpání bylo doloženo 4 PS uzavřenými na dobu určitou.

Podrobná kontrola dodržení všech věcných a formálních náležitostí čerpání tohoto transferu je předmětem kontroly místně příslušného ÚP.

Pod UZ 15011 bylo 89 260 Kč určeno na realizaci projektu úspor energie KD. Čerpání této účelové dotace bylo dle účetní obce doloženo fa. č. 2017010 ze dne 11.5. 2017 vystavené firmou Ing. Lukáš Luža za zpracování dokumentace pro provedení stavby KD - realizace úspor energií.

Zálohovou fa. č. 1170059 ze dne 18.7. 2017 vystavená firmou BlueFort s.r.o. na částku 24 200 Kč a

Fa. č. SF11700022 od firmy CTS corp. s.r.o. ystavené na částku 114 950 Kč.

Tyto fa. byly vystaveny na základě předložených Smluv o dílo.

Dle podmínek čerpání tohoto transferu bylo z obou fa. v r. 2017 uhrazeno 40% z tohoto transferu a zbytek z vlastních zdrojů obce, což bylo splněno.

Pod UZ 33063 bylo 406 581,60 Kč určeno, jako průtoková dotace na realizaci akce projektu "Šablony pro ZŠ a MŠ I".

Pod UZ 34341 bylo **850 000 Kč** určeno z MK ČR na obnovu národní kulturní památky - barokní hřbitov.

Čerpání tohoto transferu bylo doloženo fa. č. 1701017 ze dne 28.7. 2017 vystavené firmou Mgr. Ladislav Werkmann, Olomouc na částku **184 000 Kč** za restaurátorské práce na nástupním schodišti,

fa. č. 1701017 ze dne 8.9. 2017 vystavené firmou Mgr. Ladislav Werkmann, Olomouc na částku **115 000 Kč** za restaurátorské práce na nástupním schodišti,

fa. č. 1701031 ze dne 6.11. 2017 vystavené firmou Mgr. Ladislav Werkmann, Olomouc na částku **324 300 Kč** za restaurátorské práce na nástupním schodišti.

Celkem 623 300 Kč.

Čerpání zbývajících částky 226 700 Kč bylo doloženo fa. č. 270057 ze dne 9.6. 2017 vystavené firmou ZESS, a.s. Boršice za stavební práce na restaurování kaple v areálu barokního hřbitova.

Na příjmovou investiční položku 4216 obdržela obec Ostatní investiční transfer ve výši **575 467,20 Kč**, který byl pod UZ 15011 určen na realizaci akce "KD Střílky - realizace úspor energií.

Čerpání tohoto účelového investičního transferu bylo doloženo fa. č.170100013 ze dne 7.9. 2017 vystavené firmou BR stavby s.r.o. Určice na částku 630 477 Kč a fa. č.170100014 ze dne 5.10. 2017 vystavené firmou BR stavby s.r.o. Určice na částku 808 191 Kč.

Dle podmínek čerpání tohoto transferu bylo z obou fa. v r. 2017 uhrazeno 40% z tohoto transferu a zbytek z vlastních zdrojů obce, což bylo splněno.

Smlouvy nájemní

Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 dosáhly k 30.6. 2017 celkové výše 17 500 Kč, což bylo pouze 17,5% SR, respektive UR.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí účtované na příjmovou položku 2132 činily v I. pololetí roku 2017 celkem 103 322,5Kč, přičemž 67 900 Kč bylo realizováno na nebytovém hospodářství a 35 422,50 Kč na Ambulantní péči.

Veškeré příjmy z pronájmu majetku obce byly doloženy stávajícími nájemními smlouvami.

ZO na svých jednáních neschválilo žádné nové pachtovní ani nájemní smlouvy většího finančního objemu.

Kontrola doporučila prověřit stávající nájemní smlouvy k obecním pozemkům a popřípadě provést jejich aktualizaci (převedení na pachtovní smlouvy) ve smyslu příslušných ustanovení platného OZ.

K 31.12.17 dosáhly příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 celkovou částku 113 332 Kč, celá tato částka byla realizována na § 3639 -

komunální služby a územní rozvoj.

Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí na pol. 2132 činily celkem 211 251 Kč, z toho 69 051 Kč bylo realizováno na § 3511 - všeobecná ambulantní péče a zbytek 142 200 Kč na § 3613 - nebytové hospodářství.

Příjmy z pronájmu pozemků, bytových i nebytových prostor obce za rok 2017 byly v době kontroly doloženy hospodářkou obce.

Dle vyjádření odpovědných pracovníků nebyly uzavřena žádná nová nájemní, respektive pachtovní smlouva.

Smlouvy o dílo

Po schválení v příslušných orgánech obce jsou se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti.

V I. pololetí roku 2017 byla mezi obcí a dodavatelskými firmami uzavřena řada Smluv o dílo.

Na základě sepsaných smluv o dílo s firmou Ing. Libor Malůšek Zlín byla tímto zhotovitelem pro obec realizována výběrová řízení na výběr zhotovitele na několik akcí.

Kontrola byla předložena např. Smlouva o dílo č. LM/07/2017 ze dne 20.3. 2017 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a firmou Ing. Libor Malůšek Zlín. Předmětem této smlouvy byla organizace výběrového řízení na akci "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (restaurátorské práce)" za dohodnutou cenu 14 000 Kč.

Na základě smlouvy o dílo č. LM/08/2017 ze stejného dne 20.3. 2017 uzavřené mezi obcí, jako objednatelem a firmou Ing. Libor Malůšek Zlín. Organizovala tato firma pro obec výběrového řízení na akci "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (stavební práce)" za dohodnutou cenu 14 000 Kč.

Na základě smlouvy o dílo č. LM/15/2017 ze dne 5.6. 2017 uzavřené mezi obcí, jako objednatelem a firmou Ing. Libor Malůšek Zlín. Organizovala tato firma pro obec výběrového řízení na akci "KD Střílky - výměna střechy přístavby" za dohodnutou cenu 15 000 Kč.

Na základě výsledků VŘ a po schválení v ZO byly s vítěznými firmami uzavřeny řádné smlouvy o dílo.

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 26.4. 2017 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a firmou ZESS,a.s., jako zhotovitelem na realizaci akce "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (stavební práce) za vysoutěženou cenu 189 631 Kč bez DPH.

Dále byla kontrola předložena Smlouva o dílo č. 2017 04 03 ze dne 26.4. 2017 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a firmou Mgr. Ladislav Werkmann, jako zhotovitelem na realizaci akce "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (restaurátorské práce) za vysoutěženou cenu 1 000 500 Kč včetně DPH.

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

Veškeré koupě, prodeje, nájmy, směny, převody a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

Kapitálové výdaje na položce 6130 - nákup pozemků činily k 30.6. 2017 celkovou částku **84 264 Kč**. Tyto výdaje za nákup pozemků byly doloženy Kupní smlouvou ze dne 27.3. 2017 uzavřenou mezi fyzickou osobou, jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl nákup pozemků p.č.311/2 - ostatní plocha o výměře 792 m2 za dohodnutou kupní cenu **72 864 Kč**.

A dále Kupní smlouvou ze dne 27.3. 2017 uzavřenou mezi AGROLA, s.r.o., jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím. Předmětem smlouvy byl nákup pozemků zapsaného ve zjednodušené evidenci PK č.2049 o výměře 114 m2 za dohodnutou kupní cenu **11 400 Kč**.

V průběhu I. pololetí roku 2017 obec pozemky také prodávala. Celkové

	kapitálové příjmy z prodeje obecních pozemků na kapitálové příjmové položce 3111 činily 1 200 Kč. Kontrola byla předložena např. Kupní smlouva ze dne 10.4.2017 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a firmou Natures Care CZ s.r.o., jako kupujícím. Předmětem prodeje byly pozemky p.č. 1825/3 - ostatní plocha o výměře 2 m² a p.č. 1874/40 - ostatní plocha o výměře 18 m² za dohodnutou kupní cenu 1 000 Kč. Záměr prodej byl zveřejněn v řádném termínu na úřední desce obce ve dnech 4.11. 2016 až 21.11. 2016 a schválen ZO dne 20.12. 2016 usnesením č. 17/159. Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré pohyby majetku obce byly v r. 2017 doloženy řádnými majetkoprávními smlouvami.
Smlouvy o přijetí úvěru	V I. pololetí roku 2017 neuzavřela obec žádnou novou smlouvu o přijetí bankovního úvěru. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 30.6.2017 evidován ve výši 1 050 000 Kč a byla ověřena na příslušný bankovní výpis. Ani ve II. pololetí r. 2017 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Provedla splátky 300 000 Kč stávající úvěrové smlouvy a stav účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12.2017 evidován ve výši 900 000 Kč - bylo ověřena na příslušný bankovní výpis.
Smlouvy o půjčce	Ve sledovaném období I. pololetí r. 2017 nepřijala obec žádnou krátkodobou, ani dlouhodobou půjčku. Ze svého rozpočtu poskytla obec v tomto období zápůjčku ve výši 200 000 Kč, která byla evidována na paragrafu 3113 - základní školy na výdajové položce 5651 - neinvestiční půjčené prostředky zřízeným PO. Poskytnutí půjčky bylo doloženo Smlouvou o zápůjčce ze dne 28.3. 2017, která byla uzavřena mezi obcí, jako věřitelem a ZŠ a MŠ Střílky, jako dlužníkem. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí půjčky 200 000 Kč za účelem předfinancování projektu "Šablony pro ZŠ a MŠ I". Tato smlouva byla uzavřena po schválení v ZO dne 17.3. 2017 na dobu určitou do 30.6. 2017. Kontrolou přeložených účetních dokladů a výkazů bylo zjištěno, že půjčka 200 000 Kč byla v souladu s podmínkami a ve stanoveném termínu vrácena do rozpočtu obce na příjmovou položku 2451 - splátky půjčených prostředků od příspěvkových organizací. Ve II. pololetí r. 2017 obec žádnou půjčku finančních prostředků většího finančního objemu nepřijala, ani neposkytla.
Smlouvy o ručení	Dle vyjádření starosty obce, v průběhu I. pololetí roku 2017 neručila obec svým majetkem za závazky jiných právnických ani fyzických osob. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném účetním období roku 2017 neuzavřela obec smlouvu o sdružených prostředcích ve smyslu jejího zvláštního účtování a evidence v rozpočtu obce. Na činnost jednotlivých sdružení jejichž je obec členem přispívá obec v souladu s jejich stanovami (většinou příspěvek dle počtu obyvatel).
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrolou bylo zjištěno, že veškeré záměry směny, prodeje, respektive pronájmu pozemku, či jiného dlouhodobého majetku obce byly zveřejněny v zákonném termínu na úředních deskách obce (běžné i elektronické) a projednány a schváleny v ZO.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V průběhu I. pololetí r. 2017 realizovala obec několik VŘ na dodávku služeb, nebo prací ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění. Přípravu a průběh všech VŘ řešilo na svých příslušných jednáních ZO.

Kontroly byly předloženy podklady k VŘ na realizaci akce "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (restaurátorské práce)"

Toto VŘ realizovala pro obec na základě SoD firma Ing. Libor Malšek Zlín.

Dle zadávací dokumentace se jednalo o VZ malého rozsahu v souladu s ustanovením §6, §27 a §31 zákona o zadávání veřejných zakázek v platném znění s předpokládanou hodnotou zakázky 1 002 200 Kč bez DPH. Součástí předložených podkladů bylo:

zahájení zadávacího řízení, zadávací dokumentace, jmenování hodnotící komise, seznam doručených a přijatých nabídek, otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek, ukončení zadávacího řízení, ostatní.

Z předložených podkladů je zřejmé, že z předložených 3 nabídek byla na základě nejnižší nabídkové ceny 870 000 Kč vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka firmy Mgr. Ladislav Werkmann, Olomouc.

Písemné Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.4. 2017.

Kontrola byla předložena rovněž podklady k VŘ na realizaci akce "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple (stavební práce)".

Z předložených podkladů je zřejmé, že z předložených 2 nabídek byla na základě nejnižší nabídkové ceny 229 454 Kč včetně DPH vyhodnocena jako nejvýhodnější nabídka firmy ZESS,a.s. Boršice

Písemné Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.4. 2017.

VŘ na realizaci akce "Střílky, areál barokního hřbitova restaurování kaple" bylo zrušeno.

Písemné Rozhodnutí zadavatele o zrušení VŘ ze dne 13.2. 2017.

Ani ve II. pololetí r. 2017 se neuskutečnilo VŘ na realizaci akce velkého finančního objemu.

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

Při kontrolách hospodaření obce za předchozí účetní období a při dílčí kontrole byly zjištěny pouze drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neměly charakter chyb závažnosti b) ani c) dle zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění a neovlivnily výsledek hospodaření obce za příslušné účetní období a které byly již v průběhu kontroly, nebo do další kontroly průběžně odstraňovány.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole obcí zřízené PO MŠ a ZŠ Střílky ze dne 30.1. 2017 za účetní období r. 2016, vzhledem k tomu, že v době kontroly nebyly k dispozici všechny požadované podklady byla tato kontrola doplněna ještě kontrolou provedenou dne 11.5. 2017 (datum vyhotovení protokolu 19.5. 2017).

Z předložených zápisů je zřejmé, že kontrolami byly zjištěny nedostatky především v evidenci a inventarizaci majetku PO.

Kontrola upozornila, že výsledkem veřejnoprávní kontroly obcí zřízené PO by mělo být kromě jiného i odsouhlasení vykázaného HV za příslušné účetní období a doporučení jeho schválení v orgánech obce.

V době kontroly nebyla kontrola hospodaření obcí zřízené PO MŠ a ZŠ Střílky za rok 2017 ještě provedena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 30.6. 2017 se uskutečnila čtyři jednání ZO. Kontroly byly předloženy všechny zápisy z jednání ZO a usnesení z těchto jednání, které se uskutečnily v I. pololetí roku 2017.

Jednalo se o Zápis a Usnesení č. 18 ze zasedání ZO konaného dne 18.3.2017, Zápis a Usnesení č. 19 ze dne 13.4.2017, Zápis a Usnesení č. 20 ze dne 2.6.2017 a Zápis a Usnesení č. 21 ze dne 30.6.2017.

Předložená usnesení obsahovala předepsané náležitosti a předmětem projednávání a schvalování v ZO byla problematika spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84-97 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění.

Ve II. pololetí roku 2017 se uskutečnila další čtyři jednání ZO. Kontroly byl

předložen Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Střilky č. 22 konaného dne 18.8.2017, Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Střilky č. 23 konaného dne 15.9.2017, Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Střilky č. 24 konaného dne 10.11. 2017 a Zápis a Usnesení ze zasedání ZO Střilky č. 25 konaného dne 15.12. 2017. Ani kontrolou těchto dokumentů nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neúčtovala o fondu rozvoje bydlení, na položkách 2460, respektive 5660 nebylo účtováno.

Obec účtovala pouze o sociálním fondu v rámci stávajícího BU obce, samostatný účet pro účtování fondů zřízen nebyl. Zůstatek rozvahového účtu 236 byl nulový. Na rozvahovém účtu 419 - ostatní fondy byl k 30.6. vykázán záporný zůstatek - 5 096 Kč.

PS sociálního fondu k 1.1. 2017 činil 14 874 Kč, tvorba k uvedenému datu 9 000 Kč a čerpání 28 970 Kč. Kontrola upozornila na včasnou tvorbu (proúčtování) přidělů do fondu, tak aby nevznikla záporná hodnota.

Kontrola byl předložen aktualizovaný Statut Sociálního fondu obce ze dne 2.6. 2017.

V souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění je vlastníkem veřejných vodovodů a kanalizací uložena povinnost zpracovat plány obnovy a následně je realizovat.

Kontrola znovu doporučila zřídit fond vodohospodářského majetku na účtu 236 0140 - 0780 s rozpočtovou skladbou - § 2310 pitná voda, respektive 2321 kanalizace.

K 31.12. 2017 činil stav rozvahového účtu 419 - ostatní fondy 20 504 Kč.

Roční tvorba sociálního fondu činila 34 600 Kč a jeho čerpání na stravenky 28 970 Kč.

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 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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 Střílky za rok 2017 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 Střílky za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,90 %
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 8. února 2018

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal

cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 8. února 2018

Viktor Ganjuškin
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střílky

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