

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střílky
Koryčanská 47
768 04 Střílky

datum

6. května 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Zuzana Svobodová

číslo jednací

KUZL 37327/2019

spisová značka

KUSP 37327/2019 EKO

Zpráva č. 199/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střílky, IČ: 00287776
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 09. 2019 - 24. 09. 2019 a 27. 9. 2019 (dílčí
přezkoumání)

06. 05. 2020 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 8. 2019.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07. 05. 2020.

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	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce od 30. 11. 2018 do 19. 12. 2018, na internetových stránkách ve stejném termínu v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. S návrhem rozpočtu byly zveřejněny údaje o schváleném i upraveném rozpočtu na rok 2018, dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření v roce 2019 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	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. Do 31. 12. 2019 byly schváleny tyto změny rozpočtu: č. 1/2019 dne 11. 2. 2019 - příjmy sníženy o 5 600,00 Kč, výdaje navýšeny o 145 000,00 Kč, financování navýšeno o 150 600,00 Kč č. 2/2019 dne 20. 2. 2019 - výdaje a financování navýšeno o 2 200 000,00 Kč č. 3/2019 dne 30. 4. 2019 - příjmy navýšeny o 34 200,00 Kč, výdaje navýšeny o 115 600,00 Kč, financování navýšeno o 81 400,00 Kč č. 4/2019 dne 31. 5. 2019 - příjmy navýšeny o 1 100 950,00 Kč, výdaje navýšeny o 1 084 550,00 Kč, financování sníženo o 16 400,00 Kč č. 5/2019 dne 13. 8. 2019 - příjmy navýšeny o 15 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 140 200,00 Kč, financování navýšeno o 125 200,00 Kč č. 6/2019 dne 30. 8. 2019 - příjmy navýšeny o 4 025 110,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 031 110,00 Kč, financování sníženo o 1 994 000,00 Kč č. 7/2019 dne 24. 10. 2019 - příjmy navýšeny o 42 900,00 Kč, výdaje navýšeny o 777 000,00 Kč, financování navýšeno o 734 100,00 Kč č. 8/2019 dne 12. 11. 2019 starostou obce - příjmy navýšeny o 40 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 8 300,00 Kč, financování sníženo o 31 700,00 Kč č. 9/2019 dne 2. 12. 2019 - příjmy navýšeny o 2 074 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 157 000,00 Kč, financování navýšeno o 82 500,00 Kč č. 10/2019 dne 20. 12. 2019 - příjmy navýšeny o 448 900,00 Kč, financování sníženo o 448 900,00 Kč č. 11/2019 dne 20. 12. 2019 starostou obce - příjmy navýšeny o 61 200,00 Kč, výdaje navýšeny o 19 100,00 Kč, financování sníženo o 42 100,00 Kč Změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M. Zveřejnění změn rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách obce - nebyly zjištěny nedostatky.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/27 dne 18. 12. 2018 a to jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 11 634 200,00 Kč. 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 2019 byl zveřejněn v internetových stránkách obce dne 21. 12. 2018 dosud 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.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném (dne 18. 12. 2018) rozpočtu na rok 2019 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - **Základní škola a Mateřská škola Střílky, okr. Kroměříž, příspěvková organizace** ve výši **1 612 000,00 Kč** (OdPa 3113 pol. 5331).

Dne 19. 12. 2018 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2019.

Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 12. 2019 upraven rozpočtovým opatřením.

Do 31. 12. 2019 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 612 000,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100,00 % schváleného rozpočtu.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2018 byla **schválena na zasedání zastupitelstva** obce dne 31. 5. 2019, usnesením č. 5/49, doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. **Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2018** ve výši **10 527,62 Kč** - byl schválen převod do rezervního fondu 5 263,62 Kč a do fondu odměn 5 264,00 Kč - ověřeno na rozvahu za 6/2019, v příloze rozvahy nebyla v části tvorby rezervního fondu tvorba promítnuta.

Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019 byl dle vyjádření starosty zveřejněn příspěvkovou organizací způsobem v místě obvyklým v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Rozpočet příspěvkové organizace na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dle vyjádření starosty zveřejněn organizací způsobem obvyklým do 30 dnů od jeho schválení

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

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn v elektronické podobě od 10. 5. 2019 do 31. 5. 2019, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2018 ve stejném termínu, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/48 dne 31. 5. 2019, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 6. 2019 dosud 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. 2019 ve výši 2 282 749,20 Kč ověřen na výpis č. 39a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize

- u **Sberbank CZ** č. 406000117/6800 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 1 064 371,98 Kč ověřen na výpis č. 12/2019a odpovídal stavu účtu 231 0012 v hlavní knize

- u **Komerční banky** č. 5027691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 452 724,84 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. 2019 ve výši 143 429,74 Kč ověřen na výpis č. 2019/12 a odpovídal stavu účtu 241 0075 v hlavní knize

Dále měla Obec Střílky zřízen **úvěrový účet u Sberbank** 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 300 000,00 Kč byl ověřen na výpis č. 4/2019 a odpovídal stavu účtu 451 0300 v hlavní knize.

Evidence majetku

Ke kontrole byla vybrány evidence následujícího majetku Obce Střílky k 31. 12. 2019. 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. KEO 04, KEO-W

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

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 531 937,00 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 64 602 774,82 Kč

- oprávky ve výši 32 045 198,05 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 2 617 321,93 Kč (doloženy Inventární karty - např. chodník a cesta k ZŠ 1 168 359,76 Kč, autobusová zastávka na náměstí 300 897,87 Kč, vodovod v Loučkách 1 075 905,30 Kč)
- vyřazení ve výši 20 266,00 Kč (autobusová čekárna - Protokol o vyřazení ze dne 1. 8. 2019)

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

- oprávky ve výši 1 259 415,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 568 555,99 Kč Kč (doloženy Inventární karty - osobní automobil Dacia Dokker 284 126,00 Kč, hasičská zásahová stříkačka 167 999,99 Kč)
- vyřazení ve výši 172 430,00 Kč (automobil Avia A31.1K)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 828 271,34 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 78 623,12 Kč (např. židle kancelářská 3 012,90 Kč, vysavač Sencor 3 999,00 Kč, gril Professional 11 816,53 Kč, reprobedna 18 539,60 Kč)
- vyřazení ve výši 3 589,00 Kč (vysavač Bolezzo)

031 Pozemky ve výši 3 069 624,95 Kč

- doložen inventurní seznam pozemků
- na OdPa 3639 pol. 6130 byl zaúčtován výdaje ve výši 45 650,00 Kč, což odpovídalo kupní smlouvě (obec jako kupující)
- na OdPa 3639 pol. 3111 byl zaúčtován příjem ve výši 47 030,00 Kč
- pozemky získané na základě darovací smlouvy byly zařazeny v hodnotě 1 885,85 Kč

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 058 444,00 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 136 731,04 Kč

- popelnice v celkové výši 20 165,72 Kč
- zboží v restauraci ve výši 64 138,32 Kč
- vratné obaly ve výši 52 427,00 Kč

263 Ceniny ve výši 3 000,00 Kč

- 40 ks stravenek x 75,00 Kč

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 242 416,85Kč

- pořízení nového majetku ve výši 12 470,63 Kč - např. vybavení kuchyně v restauraci - talíře, hrnky na kávu, mlýnek na maso.... , hasičské stejnokroje, ...

909 Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč

- majetek svěřený příspěvkové organizaci

Doporučení:

- k evidenci pozemků v majetku obce doložit výpis z katastru nemovitostí

**Evidence
pohledávek**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly prověřeny následující pohledávky:

311 Odběratelé ve výši 250 371,14 Kč

- doložen seznam pohledávek - 12 faktur a 1 dobropis
- opravná položka ve výši 80,00 Kč na účtu 194

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 62 523,64 Kč

- záloha na plyn KD 3 305,78 Kč
- záloha el. energie 38 160,00 Kč
- záloha na el. energii KD 21 057,86 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 167,00 Kč

- pohledávka TKO za rok 2019 ve výši 1 500,00 Kč
- pohledávka TKO - chalupáři za rok 2019 ve výši 3 667,00 Kč
- opravná položka zaúčtována ve výši 3 383,50 Kč na účtu 192

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 4 700,00 Kč

- záloha do pokladny restaurace

381 Náklady příštích období ve výši 4 827,55 Kč

- pojistné Generali 2020 ve výši 4 287,55 Kč
- předplatné Obec a finance 2020 ve výši 540,00 Kč

Doporučení:

- prověřit výši opravných položek k účtům 311 a 315

Evidence poplatků

Obec Střílky měla v roce 2019 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

Byla provedena kontrola účtování pohledávek za místní poplatky:

- **svoz komunálního odpadu** - na účtu 315 0100, 315 0110 byla zaúčtována pohledávka ve výši 341 501,00 Kč, na 606 0300 a 606 0310 byl zaúčtován výnos celkem 339 251,00 Kč - rozdíl ve výši 2 250,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12 byl příjem na pol. 1340 ve výši 336 001,00 Kč, což neodpovídalo úhradám na Dal 315 0100 a 315 0110 ve výši 338 251,00 Kč - rozdíl ve výši 2 250,00 Kč

- **za psy** - na účtu 606 0320 byl zaúčtován výnos ve výši 11 200,00 Kč souvztažně s MD 315315 0120, ve výkazu Fin 2-12M na pol. 1341 byl příjem ve výši 11 200,00 Kč odpovídal Dal 315 0120

Evidence závazků Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly prověřeny závazky obce:

1. dlouhodobé

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 300 000,00 Kč

- úvěr na zateplení ZŠ, výše uhrazených splátek v roce 2019 ve výši 300 000,00 Kč odpovídala pol. 8124 ve výkazu zisku a ztráty
- zůstatek ověřen na výpis z účtu u Sberbank č. 4/2019

2. krátkodobé

321 Dodavatelé ve výši 145 447,30 Kč

- seznam 7 neuhrazených faktur v hlavní činnosti ve výši 61 572,78 Kč
- seznam 11 neuhrazených faktur v hospodářské činnosti ve výši 83 874,21 Kč

331 Zaměstnanci ve výši 213 746,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 73 947,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 34 841,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 21 075,00 Kč

- dle rekapitulace mezd za 12/2019

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 22 463,00 Kč

- dle daňového přiznání

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 975,00 Kč

- vrátka dotace na volby do Evropského parlamentu

383 Výdaje příštích období ve výši 81 245,08 Kč

- faktury zaevidované do KDF roku 2020, týkaly se roku 2019 (dálkový přístup na zákaznický účet, dodávky elektřiny, vodné a stočné)

384 Výnosy příštích období ve výši 61 650,00 Kč

- daň z příjmu za obec (odpovídalo účtu 591)

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 655,00 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. Do 30. 6. 2019 bylo vydáno celkem 14 faktur (č. 19-002-0001 až 19-002-0016 - 2 čísla vystornována).

Kontrolou vydaných faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Přijaté faktury

Byly zakládány v samostatném šanonu zvlášť pro hlavní a hospodářskou činnost, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování závazku a rozpočtovou skladbou při úhradě závazku v hlavní činnosti.

Byla provedena kontrola přijatých faktur č. v KDF 19-001-00100 až 19-001-00120 a 19-005-0100 - 19-005-0120- nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu KEO za období 12/2019, zůstatky syntetických účtů odpovídaly stavům účtů v rozvaze.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě **Plánu inventur** ze dne 10. 1. 2020 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. Byl doložen Protokol z proškolení inventarizačních komisí ze dne 10. 1. 2020.

Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 29. 2. 2020 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 2019 neobsahoval seznam inventurních soupisů

Kniha došlých faktur

Byla vedena kniha došlých faktur zvlášť pro hlavní a hospodářskou činnost:

1. hlavní činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2019 v ní bylo zaevidováno celkem 308 faktur č. v KDF 19-001-0001 až 19-001-0308.

2. hospodářská činnost

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2019 v ní bylo zaevidováno celkem 130 faktur č. v KDF 19-005-0001 až 19-005-0130.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO-W se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2019 bylo vydáno celkem 61 faktur č. KVF 19-002-00001 až 19-002-00061.

V hospodářské činnosti nebyly vystaveny žádné faktury.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny všem členům zastupitelstva obce (uvolněný starosta, ostatní členové neuvolnění) byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 a pro rok 2019 nebyla schválena změna jejich výše.

Byly předloženy všechny mzdové listy za období 6/2019. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva odpovídala odměnám schváleným na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce a nepřesáhla maximální hranici dle Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních

samosprávných celků.

Pokladní doklad

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

1. hlavní činnost

Do 31. 12. 2019 bylo vyhotoveno celkem *613 pokladních dokladů*.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc únor 2019 č. 19-701-00143 až 18-701-0019-701-00200 - nebyly zjištěny nedostatky.

2. hospodářská činnost

Do 31. 12. 2019 bylo vyhotoveno celkem *254 pokladních dokladů*.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc březen 2019 č. 19-702-00064 až 19-702-00104 - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Byly vedeny 2 pokladní knihy v programu KEO-W:

1. hlavní činnost

Do 31. 12. 2019 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 912 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 19-701-00001 až 19-701-00912), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 251,00 Kč odpovídal stavu v hlavní knize na účtu 261 0100.

2. hospodářská činnost

Do 31. 12. 2019 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 645 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 19-702-00001 až 19-702-00645), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 ve výši 20 879,00 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 21 130,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze.

Byl prověřen převod hotovosti mezi pokladnami hlavní a hospodářské činnosti dne 10. 6. 2019, 25. 6. 2019 - bez rozdílu. Dále byl prověřen převod hotovosti z pokladny hospodářské činnosti na účet u Poštovní spořitelny dne 3. 6. 2019, 5. 6. 2019, 10. 6. 2019, 12. 6. 2019, 17. 6. 2019, 19. 6. 2019, 21. 6. 2019, 27. 6. 2019 a 28. 6. 2019 - nebyly zjištěny rozdíly.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavena k 31. 12. 2019 v programu KEO-W ze dne 13. 2. 2020. V **části A. 3** byly uvedeny informace o odepisování dlouhodobého majetku.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 242 416,85 Kč**, na účtu **909 Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč**.

V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 13 042,50 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a stav brutto odpovídal stavu v rozvaze a hlavní knize účtu 021 a stav pozemků odpovídal stavu účtu 031.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2019 v programu KEO-W. **Aktiva ve výši 45 126 441,43 Kč netto odpovídala pasivům**. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2019.

Stálá aktiva byla ve výši 76 467 876,15 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 35 787 434,39 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028),

korekce oběžných aktiv byla ve výši 3 463,50 Kč (na účtu 311 a 315).

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 985 393,15 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden na účet 432 0300 Výsledek hosp. předch. účetních období **ve výši 1 916 114,46 Kč** dne 30. 6. 2018 - doloženo dokladem č. 19-007-0026, tj. ke dni schválení účetní závěrky v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Účetnictví ostatní **Odpisový plán**

Dle vnitřní směrnice je majetek odepisován jedenkrát ročně k 31. 12. kalendářního roku. K 31. 12. 2019 bylo účtováno o odpisech na účtu 551 ve výši 2 658 720,00 Kč, což neodpovídalo účtování opravek (Dal 079, 081 a 082) ve výši 2 655 945,00 Kč - rozdíl ve výši 2 775,00 Kč (doúčtování odpisů staré čekárny určené ke zbourání).

Odpisový plán byl předložen při závěrečném přezkoumání hospodaření obce - byly vyčísleny odpisy ve výši 2 653 848,00 Kč.

Pořízení drobného dlouhodobého majetku

Byla prověřena vazba účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 ve výši 78 623,12 Kč na účet opravek 088 ve stejné výši. Rovněž bylo účtováno o pořízení drobného majetku na účtu 558 ve výši 78 623,12 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-W k 31. 12. 2019:

Daňové příjmy ve výši	11 054 860,20 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	2 977 488,45 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	69 030,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	7 376 146,19 Kč
Příjmy celkem ve výši	21 477 524,84 Kč
konsolidace příjmů	1 311 000,00 Kč
Příjmy po konsolidaci	20 166 524,84 Kč (103,57 % upraveného rozpočtu)

Běžné výdaje ve výši	16 912 811,89 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	4 003 329,63 Kč
Výdaje celkem ve výši	20 916 141,52 Kč
konsolidace výdajů ve výši	1 311 000,00 Kč
Výdaje po konsolidaci	19 605 141,52 Kč (96,52 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po kons.	561 383,32 Kč
+ poč. stav účtů	3 501 959,32 Kč
+ poč. stav pokladny	6 784,00 Kč
- pol. 8124 splátky	-300 000,00 Kč
+ pol. 8901	29 970,38 Kč
= konečnému stavu k 31. 12. účtů	3 800 097,02 Kč a pokladny 251,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Kapitálové příjmy ve výši 22 000,00 Kč se týkaly prodeje hasičského auta (OdPa 5512 pol. 3113).

Kapitálové výdaje ve výši 4 003 329,63 Kč se týkaly např.:

OdPa 2221 pol. 6121 ve výši 300 897,87 Kč (silniční doprava)

OdPa 2310 pol. 6121 ve výši 980 642,00 Kč (pitná voda)

OdPa 3113 pol. 6341 ve výši 722 731,14 Kč (transfery cizím obcím)

OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 45 650,00 Kč (pozemky)
 OdPa 5512 pol. 6122 ve výši 167 999,99 Kč (požární ochrana)
 OdPa 6171 pol. 6123 ve výši 284 126,00 Kč (dopravní prostředek)

Obec Střílky měla rozpočtovány nespecifikované 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. 2019:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	12 151 944,92 Kč	3 438 663,63 Kč
Výnosy celkem	14 135 272,13 Kč	2 911 219,03 Kč
Výsledek hosp. před zd.	2 044 887,21 Kč	-527 444,60 Kč
- daň z příjmů (591)	61 560,00 Kč	
Výsledek hosp. po zd.	1 983 327,21 Kč	- 527 444,50 Kč, celkem ve výši 1 455 882,61 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 10 800,00 Kč odpovídal pol. 1361

681 ve výši 2 875 900,14 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

682 ve výši 2 170 417,40 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

684 ve výši 4 781 597,90 Kč odpovídal pol. 1211

686 ve výši 659 267,00 Kč odpovídal pol. 1511

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2019. Aktiva netto ve výši 4 516 849,81 Kč odpovídala pasivům.

V Příloze v části F. byla sledována tvorba, čerpání a zůstatky fondu kulturních a sociálních potřeb, fondu investic, rezervního fondu - konečné stavy odpovídaly rozvaze.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019. Bylo účtování o hlavní i hospodářské činnosti:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	14 504 377,75 Kč	347 643,90 Kč
Výnosy celkem	14 506 174,33 Kč	349 685,00 Kč
Hospodářský výsledek	1 796,57 Kč	2 021,10 Kč, celkem ve výši 3 817,67 Kč odpovídal rozvaze

Nejvýznamnější položkou nákladů byly mzdové náklady (účet 521) a nejvýznamnější položkou výnosů byly výnosy z transferů (účet 672).

Darovací smlouvy viz Smlouvy o převodu majetku

Dohody o provedení práce

Byly předloženy dohody o provedení práce uzavřené v roce 2019. Vybrané 3 dohody obsahovaly předepsané náležitosti - označení zaměstnavatele a zaměstnance, dobu, na kterou se dohoda sjednává, vymezení pracovního úkolu, rozsah úkolu, odměna, datum uzavření smlouvy a podpisy obou stran.

Byla předložena evidence odpracované doby a bylo provedeno srovnání s dohodami a mzdovými listy - nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k

V roce 2019 byla uzavřena **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky číslo: 2/2019** dne 18. 6. 2019 mezi Obcí Střílky

poskytnutým účelovým dotacím (jako poskytovatel) a **Římskokatolickou farností Střílky** (jako příjemce) - předmětem smlouvy byla dotace ve výši **30 000,00 Kč na renovaci okenic ve věži kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Střílkách**. Termín pro předložení vyúčtování do 31. 1. 2020.

- doložena žádost ze dne 26. 11. 2018
- schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2019 usnesením č. 5/58
- platba odeslána dne 16. 8. 2019, výdaj byl zaúčtován na OdPa 3330 pol. 5223
- vyúčtování bylo doloženo 31. 12. 2019 - nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byla uzavřena **Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Obce Střílky č. 3/2019** uzavřená dne 2. 7. 2019 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Družstevníkem 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. 2019 do 31. 12. 2019, termín pro podání vyúčtování do 31. 1. 2020

- žádost byla doručena dne 26. 11. 2018
- zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 31. 5. 2019 usnesením č. 5/58
- platba odeslána dne 17. 7. 2019, výdaj byl zaúčtován na OdPa 3419 pol. 5222
- vyúčtování bylo doloženo 31. 12. 2019 - nebyly zjištěny nedostatky
- smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 1. 6. 2019

Zjištění:

- u veřejnoprávní smlouvy s Družstevníkem Střílky bylo uvedeno datum uzavření dne 2. 7. 2019, na webu je uvedeno datum zveřejnění již od 1. 6. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Střílky přijala v roce 2019 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč

ÚZ 98 348 na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu

- pod stanoveným ÚZ byly na OdPa 6117 zaúčtovány **výdaje ve výši 17 025,00 Kč:**

pol. 5019 ve výši 827,00 Kč (refundace mzdy)

pol. 5021 ve výši 14 788,00 Kč (odměna pro členy volební komise a zapisovatelku ve výši 10 000,00 Kč, dobírky mezd a pojistné za 5/2019 - dohody o provedení práce na přípravu a úklid volební místnosti, na roznos a kompletaci volebních obálek 3 348,00 Kč)

pol. 5039 ve výši 282,00 Kč (refundace mzdy)

pol. 5139 ve výši 168,00 Kč (paragon za nákup základních kancelářských potřeb)

pol. 5169 ve výši 820,00 Kč (10 ks stravenek, tj. 5 osob x 2 dny x 82,00 Kč)

pol. 5173 ve výši 140,00 Kč (cestovné doloženo 2 cestovními příkazy)

Nebyly zjištěny neoprávněné výdaje. Byla vyčíslena **vrátka celkem ve výši 11 975,00 Kč**, která byla k 31. 12. 2019 evidována na účtu 374.

pol. 4112 ve výši 135 800,00 Kč na zajištění výdajů spojených s výkonem státní správy

- ve schváleném rozpočtu 141 400,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 135 800,00 Kč

- o pohledávce nebylo zaúčtováno na účtu 348

pol. 4116 ve výši 4 169 115,05 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 4 169 125,00 Kč, z toho:

ÚZ 33 063 ve výši 2 591 945,00 Kč průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Střílky od MŠMT

- převod prostředků organizaci byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5336
- bylo účtováno na účtu 375

ÚZ 17 016 ve výši 1 177 170,05 Kč od Ministerstva pro místní rozvoj průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci Základní škola Střílky na akci Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky
- převod prostředků organizaci byl nesprávně zaúčtován na pol. 5321 (OdPa 3113)

ÚZ 34 341 ve výši 400 000,00 Kč od Ministerstva kultury na opravu střechy kaple

pol. 4122 ve výši 894 000,00 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 94 500,00 Kč

ÚZ 00 090 ve výši 800 000,00 Kč od Zlínského kraje na opravu střechy kaple

ÚZ 00 150 ve výši 94 500,00 Kč od Zlínského kraje na vybavení dílen 2019 ZŠ Střílky

- převod prostředků organizaci byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5336

pol. 4216 ve výši 722 731,14 Kč

- ve schváleném rozpočtu ve výši 0,00 Kč, v upraveném rozpočtu ve výši 722 735,00 Kč

ÚZ 17 696 od Ministerstva pro místní rozvoj průtoková dotace pro Základní školu Střílky na Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky

- převod prostředků organizaci byl nesprávně zaúčtován na pol. 6341 (OdPa 3113)

pol. 4222 od Zlínského kraje ve výši 114 000,00 Kč

ÚZ 00 020 na nákup požární přenosné motorové stříkačky pro jednotku SDH
na základě smlouvy č. D/0105/2019/KH

- přijato na účet 20. 6. 2019 - v upraveném rozpočtu nebylo k 30. 6. 2019 zahrnuto z důvodu nekonání zasedání zastupitelstva obce v měsíci červnu 2019
- o dotaci bylo účtováno na účtu 374 0114

Smlouvy o dílo viz Dokumentace k veřejným zakázkám

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

Byly předloženy kupní smlouvy uzavřené v roce 2019:

1. Kupní smlouva uzavřená dne 22. 2. 2019 mezi Obcí Střílky (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující) - předmětem smlouvy byl prodej motorového vozidla AVIA RZ KM 7124 za cenu 22 000,00 Kč.

- záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 2. 1. 2019 do 21. 1. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu (záměr byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018)

- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2019

- příjem byl zaúčtován na OdPa 5512 pol. 3113

- doložen Protokol o vyřazení vozidla ze dne 22. 2. 2019 (pořizovací cena 172 430,00 Kč, zůstatková cena 29 240,00 Kč)

2. Kupní smlouva uzavřená dne 10. 6. 2019 mezi Obcí Střílky (jako kupující) a fyzickými osobami (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 2482 o výměře 1826 m² za cenu 45 650,00 Kč.

- zastupitelstvo obce schválilo odkoupení pozemku dne 12. 5. 2015

- návrh na vklad byl podán dne 26. 6. 2019

- pozemek byl zařazen do majetku ke dni 26. 6. 2019 (IČ 0310208)

- výdaj zaúčtován na OdPa 3639 pol. 6130 ve výši 45 650,00 Kč

3. Darovací smlouva uzavřená dne 5. 6. 2019 mezi Obcí Střílky (jako obdarovaná) a fyzickými osobami (jako dárce) - předmětem smlouvy byly podíly pozemku p.č. 2487:
dárce č. 1 podíl 1/840
dárce č. 2 podíl 1/210
dárce č. 3 podíl 1/105
dárce č. 4 podíl 1/210
dárce č. 5 podíl 1/210
dárce č. 6 podíl 1/105
- návrh na vklad byl podán dne 26. 6. 2019
- pozemek v celkové podílu 29/840 byl zařazen do majetku ke dni 26. 6. 2019 (IČ 0310207)

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Střílky neuzavřela v roce 2019 žádnou novou smlouvu o úvěru. Splácela úvěr z roku 2010 na akci Zateplení objektu ZŠ a MŠ - viz bankovní výpisy.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330053523 uzavřená dne 12. 6. 2019 mezi Obcí Střílky (jako povinný) a E.ON Distribuce (jako oprávněný) - předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene pod názvem stavby "Střílky, obnova TS U Zámku" na parcelách č. 960/40, 1874/š, 3005 a 3010. Úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 8 000,00 Kč.
- zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem dne 31. 5. 2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "**Střílky, areál barokního hřbitova - oprava střechy kaple**".
Dle Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 16. 8. 2019 byla stanovena lhůta pro podání nabídky do 26. 8. 2019 v 12:00 hodin, hodnocení dle nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Byly doloženy tisky odeslaných zpráv 3 firmám se zadávacími podmínkami ze dne 16. 8. 2019.
V Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 2. 9. 2019 bylo uvedeno, že ve stanoveném termínu byla předložena pouze 1 nabídka firmy TESAREM s.r.o Vsetín, která nabídka cenu 1 081 071,00 Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele dne 30. 8. 2019 usnesením č. 6/68. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 4. 9. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele byla dne 17. 9. 2019, cena díla v bodě 3. byla dodržena.
Plnění smlouvy bylo zveřejněno na profilu zadavatele dne 6. 5. 2020.

Vnitřní předpis a směrnice

Byly předloženy vnitřní směrnice Obce Střílky platné v roce 2019:
- 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**

Bylo předloženo oznámení ze dne 23. 4. 2019 k provedení kontroly u příspěvkové organizací Základní škola a Mateřská škola Střílky dne 2. 5. 2019. Dle Protokolu o kontrole ze dne 17. 5. 2019 byly předmětem kontroly účetní doklady za rok 2018 (pokladní doklady, faktury přijaté, inventarizace závazků a pohledávek. Byly zjištěny drobné nedostatky týkající se pokladních dokladů, cestovních příkazů. Byl dán termín pro samokontrolu organizace do 31. 7. 2019, což byl zároveň stanoven termín pro odstranění nedostatků.

**Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení**

V roce 2019 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 20. 2. 2019, 31. 5. 2019, 30. 8. 2019, 24. 10. 2019, 2. 12. 2019). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, 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.

Zjištění:

- zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně 1krát za 3 měsíce, což je v rozporu s ustanovením § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

**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. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet. Byl stanoven měsíční příděl 2 800,00 Kč převáděný vždy na konci čtvrtletí. Pro potřeby fondu byla v rozpočtu použita položka 5499.

Nové zásady tvorby a čerpání Sociálního fondu schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 10. 2019 usnesením č. 7/81 a zrušilo původní zásady - nově tvorba jednorázová 35 000,00 Kč k 30. 10. 2019, dále pak základní příděl ve výši 3% z objemu hrubých mezd zaměstnanců a uvolněných zastupitelů. Byl stanoven příspěvek na stravenky ve výši 42,00 Kč, věcný dar při odchodu do důchodu ve výši 2 000,00 Kč, příspěvky na kulturní akce, zájezdy, rekreaci. Účtování přes OdPa 6171 pol. 5169.

Účet 419:

počáteční stav	5 051,00 Kč
+ tvorba	79 703,00 Kč
- čerpání	70 259,50 Kč (pouze stravenky)
= konečnému stavu	13 042,50 Kč

**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 nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2016 11 168 tis. Kč 2017 13 292 tis. Kč 2018 15 775 tis. Kč 2019 20 167 tis. Kč tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 15 100,5 tis. Kč Dluh ve výši 300 tis. Kč (účet 451). Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 1,99 %.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce byla sestavena k 31. 12. 2018 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 31. 5.2019 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., 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 právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodářský 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 právních 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 92 odst. 1 Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

NENAPRAVENO

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,15 %
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 středa 6. května 2020

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 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 čtvrtek 7. května 2020

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.