

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

Obec Střílky  
Koryčanská 47  
768 04 Střílky

Datum  
12. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba  
Ing. Zuzana Svobodová

Číslo jednací  
KUZZ 20511/2021

Spisová značka  
KUSP 37223/2020 EKO

**Zpráva č. 276/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Střílky, IČ: 00287776**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07. 09. 2020-08. 09. 2020 a 11. 09. 2020** (dílčí přezkoumání)  
**09. 04. 2021 a 12. 04. 2021** (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 21. 08. 2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12. 04. 2021.

**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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Návrh rozpočtu</b>                   | <p><b>Návrh rozpočtu na rok 2020</b> byl zveřejněn na <b>úřední desce od 2: 12. 2019 do 20. 12. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu</b> v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném i upraveném rozpočtu na rok 2019, dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Pravidla rozpočtového provizoria</b> | <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rozpočtová opatření</b>              | <p><i>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.</i></p> <p>Do 31. 12. 2020 bylo schváleno 6 změn rozpočtu:</p> <p>č. 1/2020 dne 13. 2. 2020 zastupitelstvem obce - změna pouze v rámci výdajů (převod 610 400,00 Kč z OdPa 6171 na OdPa 2321 a OdPa 6402)</p> <p>č. 2/2020 dne 12. 3. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 283 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 216 700,00 Kč, financování sníženo o 66 800,00 Kč</p> <p>č. 3/2020 dne 3. 4. 2020 starostou obce (zastupitelstvem obce schváleno dne 29. 4. 2020) - příjmy navýšeny o 55 400,00 Kč, výdaje navýšeny o 216 400,00 Kč, financování navýšeno o 161 000,00 Kč</p> <p>č. 4/2020 dne 29. 4. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy a financování navýšeno o 376 000,00 Kč</p> <p>č. 5/2020 dne 30. 5. 2020 starostou obce (zastupitelstvem obce schváleno dne 19. 6. 2020) - příjmy navýšeny o 61 400,00 Kč, výdaje navýšeny o 160 200,00 Kč, financování navýšeno o 98 800,00 Kč</p> <p>č. 6/2020 dne 19. 6. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy sníženy o 1 654 400,00 Kč, výdaje sníženy o 513 700,00 Kč, financování navýšeno o 1 140 700,00 Kč</p> <p>č. 7/2020 dne 7. 8. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 807 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 948 400,00 Kč, financování navýšeno o 140 900,00 Kč</p> <p>č. 8/2020 dne 7. 9. 2020 starostou obce - příjmy navýšeny o 844 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 53 000,00 Kč, financování sníženo o 791 000,00 Kč</p> <p>č. 9/2020 dne 30. 9. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy i výdaje navýšeny o 300 000,00 Kč</p> <p>č. 10/2020 dne 15. 10. 2020 starostou obce - příjmy navýšeny o 102 100,00 Kč, výdaje navýšeny o 86 300,00 Kč, financování sníženo o 15 800,00 Kč</p> <p>č. 11/2020 dne 6. 11. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 85 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 7 134 000,00 Kč, financování navýšeno o 7 049 000,00 Kč</p> <p>č. 12/2020 dne 25. 11. 2020 starostou obce - výdaje a financování navýšeno o 204 700,00 Kč</p> <p>č. 13/2020 dne 18. 12. 2020 zastupitelstvem obce - příjmy navýšeny o 400 000,00 Kč, výdaje navýšeny o 496 000,00 Kč, financování navýšeno o 96 000,00 Kč</p> <p>č. 14/2020 dne 31. 12. 2020 starostou obce - příjmy navýšeny o 291 500,00 Kč, výdaje navýšeny o 2 100,00 Kč, financování sníženo o 289 400,00 Kč</p> <p>Změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M. Dále byly provedeny 3 změny rozpisu rozpočtu - nedošlo ke změně závazných ukazatelů, jednalo se o přesuny mezi položkami v rámci OdPa.</p> <p>Zveřejnění změn rozpočtu bylo ověřeno na webových stránkách obce:</p> |

č. 1/2020 dne 12. 3. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 2/2020 dne 23. 3. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 3/2020 dne 1. 5. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 4/2020 dne 4. 5. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 5/2020 dne 22. 6. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 6/2020 dne 22. 6. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 7/2020 dne 25. 8. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 8/2020 dne 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 9/2020 dne 1. 10. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 10/2020 dne 5. 10. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 11/2020 dne 2. 12. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 12/2020 dne 20. 12. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 13/2020 dne 28. 12. 2020 do 31. 12. 2020  
č. 14/2020 dne 31. 12. 2020 do 4. 12. 2021

Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Schválený rozpočet**

**Rozpočet na rok 2020** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/100 dne 19. 12. 2019 a to jako **vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 12 639 300,00 Kč**. Po schválení rozpočtu byl proveden **rozpis rozpočtu** a zřízené organizaci byla dne 20. 12. 2019 písemně sdělena výše neinvestičního příspěvku. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa na straně výdajů. **Schválený rozpočet na rok 2020** byl zveřejněn v internetových stránkách obce dne 1. 1. 2020 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 19. 12. 2019) rozpočtu na rok 2020 byl schválen **neinvestiční příspěvek** zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - **Základní škola a Mateřská škola Střílky, okr. Kroměříž, příspěvková organizace** ve výši **1 612 200,00 Kč** (OdPa 3113 pol. 5331). Dne 20. 12. 2019 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2020. Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 6. 2019 upraven rozpočtovým opatřením. Do 31. 12. 2020 byl zaslán na účet PO neinvestiční příspěvek ve výši 1 612 200,00 Kč (pol. 5331), což bylo 100% schváleného rozpočtu.

**Účetní závěrka zřízené PO za rok 2019** byla **schválena na zasedání zastupitelstva obce** dne 19. 6. 2020 usnesením č. 13/153, Doložen **Protokol o schválení účetní závěrky** v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. **Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2019** ve výši **3 817,67 Kč** - byl schválen převod do rezervního fondu 50% Kč a do fondu odměn 50% Kč - ověřeno na rozvahu za 12/2020, v příloze rozvahy nebyla v části tvorby rezervního fondu tvorba promítnuta.

**Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020** 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 2020** byl schválen starostou obce a dle vyjádření starosty zveřejněn organizací způsobem obvyklým do 30 dnů od jeho schválení.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020** byly dle vyjádření odpovědných osob zveřejněny na internetových stránkách organizace.

**Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2020** byly zveřejněny na internetových stránkách organizace, avšak nebylo možno ověřit datum zveřejnění.

**Upozornění:**

- při schvalování rozpočtu na rok 2020 mělo být vycházeno ze střednědobého výhledu rozpočtu sestaveného na 2 až 5 let následujících po roce, na který byl sestavován rozpočet

**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.

Na úřední desce byl zveřejněn **Návrh rozpočtového výhledu obce Střílky na období 2022 - 2026** ode dne 25. 8. 2020.

**Upozornění:**

- dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje na období 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet

- na nesprávné označení "návrh rozpočtového výhledu", v § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, je upraven "návrh střednědobého výhledu rozpočtu"

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu za rok 2019** byl zveřejněn v elektronické podobě od 1. 6. 2020 do 31. 6. 2020, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 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 2019** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 13/151 dne 19. 6. 2020, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 – bylo schváleno **bez výhrad**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 6. 2020 dosud dle ustanovení § 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. 2020 ve výši **496,58 Kč** ověřen na výpis č. 38 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize

- u **Sberbank CZ** č. 406000117/6800 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **1 324 963,15 Kč** ověřen na výpis č. 12/2020 a odpovídal stavu účtu 231 0012 v hlavní knize

- u **Komerční banky** č. 5027691/0100 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **305 970,09 Kč** ověřen na výpis č. 12 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 a 231 0010 v hlavní knize

2. hospodářská činnost

- u **Poštovní spořitelny** (ERA účet) č. 284851957/0300 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši **131 994,57 Kč** ověřen na výpis č. 2020/12 a odpovídal stavu účtu 241

0075 v hlavní knize

Dále měla obec zřízeny úvěrové účty:

- 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 **0,00 Kč** odpovídal stavu účtu 451 0300 v hlavní knize
- u **Komerční banky** č. 35-1920661527/0100 na předfinancování dotace na projekt Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střilky dle úvěrové smlouvy č. 99027687924 ze dne 10. 12. 2020 - zůstatek ve výši **6 000 000,00 Kč** byl ověřen na výpis č. 1 a odpovídal stavu účtu 281 0000 v hlavní knize

**Evidence majetku** Ke kontrole byla vybrány evidence následujícího majetku Obce Střilky k 31. 12. 2020. 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 539 413,00 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 72 875 312,03 Kč**

- oprávky ve výši 34 428 460,05 Kč na účtu 081
- přírůstek ve výši 8 272 537,21 Kč ( doloženy Inventární karty - např. infrastruktura v ZŠ 4 896 917,60 Kč, prodloužení veř. osvětlení ul. Hradská 72 159,00 Kč, kanalizační přípojka ul. Chaloupky 457 288,02 Kč, sběrné místo odpadů 2 410 309,33 Kč)

**022 Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 7 759 240,79 Kč**

- oprávky ve výši 1 576 596,00 Kč na účtu 082
- přírůstek ve výši 2 847 946,75 Kč (doloženy Inventární karty - vybavení jazykové učebny 460 436,46 Kč, vybavení učebny dílen 128 097,86 Kč, odborné psychologické centrum 107 562,95 Kč, počítačová učebna 593 710,70 Kč, cvičná kuchyň 203 069,46, učebna chemie a fyziky 575 603,05 Kč, učebna matematiky 349 916,27 Kč) - soubory majetku zařazeny jako investiční celky z důvodu poskytnutí investiční dotace\*

**028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 174 580,55 Kč**

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 345 309,21 Kč (např. 4x dýchací přístroj po 39 412,00 Kč, kulečnick 20 800,00 Kč, elektrický ohřívač 12 378,30 Kč)

**031 Pozemky ve výši 3 069 624,95 Kč**

- doložen inventurní seznam pozemků - Rekapitulace dle analytických účtů
- přírůstek ve výši 132 292,00 Kč
- úbytek ve výši 143 262,40 Kč

**041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 24 200,00 Kč**

- zpracování žádosti o dotaci na digitální povodňový plán

**042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 848 834,00 Kč**

- např. obnova víceúčelového zařízení 390 128,00 Kč, víceúčelové hřiště 176 596,00 Kč, zateplení objektu OÚ 107 690,00 Kč

**112 Materiál na skladě ve výši 9 619,71 Kč**

- potraviny v restauraci KD

**132 Zboží na skladě ve výši 64 414,15 Kč**

- popelnice v celkové výši 13 833,33 Kč  
- zboží v restauraci ve výši 25 042,82 Kč  
- vratné obaly ve výši 25 538,00 Kč

**263 Ceniny ve výši 14 175,00 Kč**

- 189 ks stravenek x 75,00 Kč

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

**902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 255 624,64 Kč**

- pořízení nového majetku ve výši 15 207,79 Kč - např. vysavač Hoover 2 326,00 Kč, vybavení kuchyně - nůž, sklenice na víno....)  
- vyřazení ve výši 2 000,00 Kč (mobilní telefon Samsung)

**909 Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč**

- majetek svěřený příspěvkové organizaci

\* byly zařazeny soubory majetku na účet 022, které splňovaly kritérium pro zařazení do drobného dlouhodobého majetku (jednotlivé položky do 40 000,00 Kč), avšak na projekt bude obci poskytnuta **investiční dotace** dle Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva pro místní rozvoj - Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky

**Doporučení:**

- k evidenci pozemků v majetku obce doložit výpis z katastru nemovitostí  
- z účtu 028 převést položky v hodnotě do 3 000,00 Kč do podrozvahové evidence

**Evidence  
pohledávek**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce byly prověřeny následující pohledávky:

**311 Odběratelé ve výši 266 955,85 Kč**

- doložen seznam pohledávek  
- opravná položka ve výši 167 981,64,00 Kč na účtu 194

**314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 226 504,34 Kč**

- záloha na energie kulturní dům, obecní úřad - plyn, elektrická energie

**315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 833,00 Kč**

- pohledávka TKO ve výši 333,00 Kč  
- pohledávka TKO - chalupáři ve výši 1 500,00 Kč  
- opravná položka zaúčtována ve výši 3 383,50 Kč na účtu 192

**381 Náklady příštích období ve výši 4 986,00 Kč**

- pojistné Generali 2020 ve výši 4 446,00 Kč  
- předplatné Obec a finance 2020 ve výši 540,00 Kč

**Evidence poplatků**

Obec Střílky měla v roce 2020 platné **obecně závazné vyhlášky:**

**č. 3/2019 o místním poplatku ze psů** - výše poplatku za psa 100,00 Kč, za druhé a dalšího 100,00 Kč, splatný do 31. 1. kalendářního roku

**č. 6/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů** - výše 500,00 Kč, splatný do 31. 3. kalendářního roku, v čl. 6 byly osoby osvobozené od placení poplatku

Byla provedena kontrola účtování pohledávek za místní poplatky:

- **svoz komunálního odpadu** - na účtu MD 315 0100 a 315 0110 a souvztažně na 606 0300 a 606 0310 byl zaúčtován výnos celkem 337 293,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12 byl příjem na pol. 1340 ve výši 342 377,00 Kč, což neodpovídalo úhradám na Dal 315 0100 a 315 0110 ve výši 340 627,00 Kč - rozdíl ve výši 1 750,00 Kč  
 - **ze psů** - na účtu 315 0120 a souvztažně na 606 0320 byl zaúčtován výnos ve výši 10 700,00 Kč, ve výkazu Fin 2-12M na pol. 1341 byl příjem ve výši 10 700,00 Kč - bez rozdílu

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

**281 Krátkodobé úvěry ve výši 6 000 000,00 Kč**

- viz Bankovní úvěry - úvěr na předfinancování projektu ZŠ u Komerční banky

**321 Dodavatelé ve výši 2 228,03 Kč**

- seznam 8 neuhrazených faktur v hlavní a hospodářské činnosti  
 - seznam 2 dobropisů v hospodářské činnosti

**331 Zaměstnanci ve výši 189 872,00 Kč**

**336 Sociální zabezpečení ve výši 61 680,00 Kč**

**337 Zdravotní pojištění ve výši 28 899,00 Kč**

**342 Ostatní daně ve výši 17 560,00 Kč**

- dle rekapitulace mezd za 12/2020

**343 Daň z přidané hodnoty ve výši 126 748,00 Kč**

- dle daňového přiznání

**374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 5 341,92 Kč**

- vratka dotace na volby do krajského zastupitelstva

**384 Výnosy příštích období ve výši 114 760,00 Kč**

- daň z příjmu za obec (odpovídalo účtu 591)

**Faktura**

**Vydané faktury**

Byly zakládány v samostatném šanonu, byly opatřeny likvidačním lístkem s předpisem účtování pohledávky a rozpočtovou skladbou při přijaté úhradě. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem 80 faktur (č. 20-002-0001 až 20-002-0080). 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. V hlavní činnosti bylo zaevidováno celkem 323 faktur č. 20-001-0001 až 20-001-0323 a v hospodářské činnosti 108 faktur č. 20-005-0001 až 20-005-00243.

Byla provedena kontrola přijatých faktur č. v KDF 20-001-00120 až 20-001-00152 a 20-005-0090 až 20-005-0108 - nebyly zjištěny nedostatky.

**Zálohové faktury**

Byly evidovány číselnou řadou 20-012-0001 až 20-012-0010.

**Hlavní kniha**

Byla předložena hlavní kniha sestavená v programu KEO za období 12/2020, 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 18. 12. 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, harmonogram inventarizačních prací, byly připojeny podpisy členů jednotlivých inventarizačních komisí. K Plánu byl připojen seznam inventarizovaných účtů. Byl doložen Protokol z proškolení inventarizačních komisí ze dne 21. 12. 2020.

**Inventarizační zpráva za rok 2020** ze dne 31. 12. 2021 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 stavu, 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.

#### **Kniha došlých faktur**

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

##### **1. hlavní činnost**

**Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO4 se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 323 faktur č. v KDF 20-001-0001 až 20-001-0323.

##### **2. hospodářská činnost**

**Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO4 se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem 243 faktur č. v KDF 20-005-0001 až 20-005-0243.

#### **Kniha odeslaných faktur**

**Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu KEO4 se všemi náležitostmi. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem 80 faktur č. KVF č. 20-002-00001 až 20-002-00080.

#### **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 2020 nebyla schválena změna jejich výše.

Byly předloženy všechny mzdové listy za období 6/2020. 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 KEO4, jedna číselná řada pro příjmy i výdaje.

##### **1. hlavní činnost**

Do 31. 12. 2020 bylo vyhotoveno celkem 861 pokladních dokladů.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc duben 2020 č. 20-701-00369 až 20-701-0416 - nebyly zjištěny nedostatky.

##### **2. hospodářská činnost**

Do 31. 12. 2019 bylo vyhotoveno celkem 527 pokladních dokladů.

Byla provedena kontrola dokladů za měsíc květen 2020 č. 20-702-00144 až 20-702-00175 - nebyly zjištěny nedostatky.



**Pokladní kniha  
(deník)**

Byly vedeny 2 pokladní knihy v programu KEO-W:

**1. hlavní činnost**

Do 31. 12. 2020 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 861 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 20-701-00001 až 20-701-00861), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 9 789,00 Kč odpovídal stavu v hlavní knize na účtu 261 0100.

**2. hospodářská činnost**

Do 31. 12. 2020 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 527 pokladních dokladů (jedna číselná řada pro příjmy i výdaje 20-702-00001 až 20-702-00527), zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2020 ve výši 5 308,00 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 15 097,00 Kč odpovídal stavu účtu 261 v rozvaze.

**Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena **Příloha** sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO. V **části A. 3** byly uvedeny informace o účetních metodách.

**V části A. 4** byl uveden na podrozvahovém účtu **902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 255 624,64 Kč**, na účtu **905 Vyřazené pohledávky ve výši 27 320,00 Kč**, na účtu **909 Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč**. V části D byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění.

V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 27 920,50 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.

**Upozornění:**

- výše ocenění lesních pozemků byla stanovena v nesprávné výši - uvedena částka 27 394,00 Kč, měla by být 410 913,00 Kč - tj. 7209 m<sup>2</sup> x 57,00 Kč

**Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období 12/2020 v programu KEO. **Aktiva ve výši 51 102 030,22 Kč netto odpovídala pasivům**. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 87 738 288,92 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 38 841 662,60 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 169 231,54 Kč (na účtu 311 a 315).

**Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 889 554,48 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.**

**Výsledek hospodaření roku 2019** byl převeden na účet 432 0300 Výsledek hosp. předch. účetních období **ve výši 1 983 327,21 Kč** dne 30. 6. 2020 - doloženo dokladem č. 20-007-00036, 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. 2020 bylo účtováno o odpisech na účtu 551 na výši 2 707 919,00 Kč. V Odpisovém plánu byly stanoveny odpisy ve výši 2 701 939,00 Kč.

**Pořízení drobného dlouhodobého majetku**

Byla prověřena vazba účtování pořízení drobného dlouhodobého majetku na účtu 028 ve výši 346 309,21 Kč na účet opravek 088, odpovídalo účtování na MD 558.

**Účtový rozvrh** Účtový rozvrh byl sestaven pro rok 2020 v programu KEO a obsahoval názvy syntetických a analytických účtů.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO k 30. 6. 2020:

|                            |                  |                               |
|----------------------------|------------------|-------------------------------|
| Daňové příjmy ve výši      | 10 347 389,84 Kč |                               |
| Nedaňové příjmy ve výši    | 571 703,87 Kč    |                               |
| Kapitálové příjmy ve výši  | 153 520,00 Kč    |                               |
| Přijaté transfery ve výši  | 6 198 334,25 Kč  |                               |
| Příjmy celkem ve výši      | 17 270 947,96 Kč |                               |
| konsolidace příjmů         | 3 944 369,25 Kč  |                               |
| Příjmy po konsolidaci      | 13 326 578,71 Kč | (93,25 % upraveného rozpočtu) |
| Běžné výdaje ve výši       | 13 921 070,37 Kč |                               |
| Kapitálové výdaje ve výši  | 11 415 886,60 Kč |                               |
| Výdaje celkem ve výši      | 25 336 956,97 Kč |                               |
| konsolidace výdajů ve výši | 3 944 369,25 Kč  |                               |
| Výdaje po konsolidaci      | 21 392 587,72 Kč | (95,85 % upraveného rozpočtu) |

**Saldo příjmů a výdajů po kons.** -8 066 009,01 Kč  
**+ poč. stav účtů** 3 799 846,02 Kč  
**+ poč. stav pokladny** 251,00 Kč  
**+ pol. 8113** 6 000 000,00 Kč  
  
**- pol. 8124 splátky** -300 000,00 Kč  
**+ pol. 8901** 207 130,81 Kč  
**= konečnému stavu k 31. 12. účtů ve výši** 1 631 429,82 **pokladny** 9 789,00 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Obec Střílky měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 Krizová opatření 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. 2020:

|                         | hlavní činnost   | hospodářská činnost                                                                              |
|-------------------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Náklady celkem          | 12 076 610,41 Kč | 2 666 262,78 Kč                                                                                  |
| Výnosy celkem           | 13 348 115,36 Kč | 2 284 312,31 Kč                                                                                  |
| Výsledek hosp. před zd. | 1 386 264,95 Kč  | -381 950,47 Kč                                                                                   |
| Výsledek hosp. po zd.   | 1 271 504,95 Kč  | -381 950,47 Kč, celkem ve výši 889 554,48 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 9 760,00 Kč odpovídal pol. 1361  
 681 ve výši 2 648 286,60 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113  
 682 ve výši 1 748 498,80 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122  
 684 ve výši 4 632 503,74 Kč odpovídal pol. 1211  
 686 ve výši 632 646,24 Kč odpovídal pol. 1511  
 688 ve výši 63 829,46 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací** Byla předložena rozvaha zřízené příspěvkové organizace sestavená k 31. 12. 2020. Aktiva netto ve výši 5 915 459,87 Kč odpovídala pasivům. V Příloze v části F. byla sledována tvorba, čerpání a zůstatky fondu kulturních a sociálních potřeb, fondu investic, rezervního fondu.

**Zjištění:**

- v Příloze rozvahy nebyla promítnuta tvorba rezervního fondu ve výši 50% schváleného výsledku hospodaření za rok 2019

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020. Bylo účtování o hlavní i hospodářské činnosti:

|                      | hlavní činnost   | hospodářská činnost                                        |
|----------------------|------------------|------------------------------------------------------------|
| Náklady celkem       | 18 211 680,31 Kč | 425 316,08 Kč                                              |
| Výnosy celkem        | 18 225 358,32 Kč | 426 511,00 Kč                                              |
| Hospodářský výsledek | 13 678,01 Kč     | 1 194,92 Kč, celkem ve výši 14 872,93 Kč odpovídal rozvaze |

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

**Darovací smlouvy**

Byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v roce 2020, vybrány byly:  
Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako dárce) a **Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., klub Stonožka Ostrava** dne 17. 1. 2020 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **2 000,00 Kč** na provoz klubu a dostavu integračního tábora.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako dárce) a **Centrem pro zdravotně postižené Zlínského kraje, o.p.s.** dne 10. 3. 2020 - předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **1 000,00 Kč** na sociální a humanitární činnost CZP.

**Dohody o provedení práce**

Byly předloženy 4 dohody o provedení práce platné v I. pololetí 2020, při závěrečném přezkoumání byly předloženy dohody týkající se výdajů na volby do krajského zastupitelstva - nebyly zjištěny nedostatky. Všechny 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 poskytnutým účelovým dotacím**

V roce 2020 byly uzavřeny 4 veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Střílky, ke kontrole byly vybrány:

**č. 1/2020** dne 26. 6. 2020 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **TJ Družstevník Střílky, z.s.** (jako příjemce) - předmětem smlouvy byla dotace ve výši **80 000,00 Kč na činnost fotbalového oddílu, na úhradu nákladů:** dopravu hráčů, odměny rozhodčích, poplatky na přestupy, spotřeba PHM....  
- termín pro předložení vyúčtování do 31. 1. 2021 - vyúčtování doloženo dne 31. 12. 2020 - ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky  
- doložena žádost ze dne 1. 6. 2020  
- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020 usnesením č. 13/162  
- ve schváleném i upraveném rozpočtu bylo na OdPa 3419 pol. 5222 rozpočtováno 80 000,00 Kč, uhrazeno z účtu u KB dne 13. 7. 2020  
- zveřejněno na webových stránkách obce dne 3. 7. 2020

**č. 3/2020** dne 26. 6. 2020 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Římskokatolickou farností Střílky** (jako příjemce) - předmětem smlouvy byla dotace ve výši **30 000,00 Kč na restaurování a obnovu dveří kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Střílkách**  
- termín pro předložení vyúčtování do 31. 1. 2021 - doloženo vyúčtování dne 18. 6. 2020 - ze strany poskytovatele nebyly zjištěny nedostatky

- doložena žádost ze dne 1. 6. 2020
- schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020 usnesením č. 13/162
- ve schváleném i upraveném rozpočtu bylo na OdPa 3330 pol. 5223 rozpočtováno 40 000,00 Kč, uhrazeno z účtu u KB dne 13. 7. 2020

**Doporučení:**

- při následné veřejnosprávní kontrole postupovat dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Obec Střílky přijala do 31. 12. 2020 následující dotace:

**pol. 4111 ve výši 778 500,00 Kč**

- v upraveném rozpočtu ve výši 778 500,00 Kč, z toho:

**ÚZ 98 193 ve výši 31 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s volbami do krajského zastupitelstva**

- **výdaje** pod stanoveným ÚZ ve výši **25 658,08 Kč na OdPa 6115:**

pol. 5019 ve výši 1 178,00 Kč (2 refundace mzdy - doloženo faktorami)

pol. 5021 ve výši 20 675,02 Kč (odměny 6členné volební komise 14 800,00 Kč, 2 dohody o provedení práce na úklid a přípravu volební místnosti 2 520,00 Kč, dohoda o provedení práce na roznos a kompletaci vol. lístků 3 356,00 Kč - uplatněno bylo 3 355,02 Kč)

pol. 5039 ve výši 400,00 Kč (odvody k refundacím)

pol. 5139 ve výši 2 217,06 Kč (nákup základních kancelářských potřeb a desinfekčních potřeb a roušek)

pol. 5169 ve výši 1 044,00 Kč (nákup stravenek 6 členů x 2 dny x 87,00 Kč)

pol. 5173 ve výši 144,00 Kč (2 cestovní příkazy)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace. **Vratka byla vyčíslena ve výši 5 341,92 Kč** a byla k 31. 12. evidována na účtu 374.

**ÚZ 98 094 ve výši 747 500,00 Kč příspěvek obcím v roce 2020**

**pol. 4112 ve výši 139 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy**

- ve schváleném i upraveném rozpočtu ve výši 139 300,00 Kč

- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

**pol. 4116 ve výši 1 052 233,00 Kč**

- v upraveném rozpočtu ve výši 1 052 300,00 Kč, z toho:

**ÚZ 13 013 ve výši 220 665,00 Kč od Ministerstva práce a sociálních věcí na projekt "Podpora prarodinných opatření v obci Střílky"**

- průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci - výdaj na OdPa 3113 pol. 5336 (ověřeno na výpis u ČNB č. 6)

- o dotaci bylo účtováno na účtu 374

**ÚZ 33 063 ve výši 531 568,00 Kč od Ministerstva školství na financování projektu v rámci Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání MŠMT**

- průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci - převedeno z účtu ČNB na účet organizace dne 2. 7. 2020 (ověřeno na výpis č. 15) spolu s investiční dotací ÚZ 33982 v celkové výši 805 000,00 Kč

- výdaj zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5336

**ÚZ 34 341 ve výši 300 000,00 Kč od Ministerstva kultury na obnovu národní kulturní památky - Hřbitov ve Střílkách**

- o dotaci bylo účtováno na účtu 374

**pol. 4122 ve výši 10 500,00 Kč**

**ÚZ 00 150 od Zlínského kraje pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Střílky na akci Vybavení dílen 2019 - ZŠ Střílky** na základě smlouvy č. D/2225/2019/ŠK

- průtoková dotace - převedeno z účtu u ČNB - výdaj byl zaúčtován na OdPa 3113 pol. 5336

**pol. 4216 ve výši 273 432,00 Kč**

- v upraveném rozpočtu ve výši 791 800,00 Kč

**ÚZ 33 982 ve výši 273 432,00 Kč od Ministerstva školství na financování projektu v rámci Operačního programu výzkum, vývoj a vzdělávání MŠMT**

- průtoková dotace pro příspěvkovou organizaci - převedeno z účtu ČNB na účet organizace dne 2. 7. 2020 (ověřeno na výpis č. 15) spolu s neinvestiční dotací ÚZ 33063 v celkové výši 805 000,00 Kč

- o dotacích od MŠMT bylo účtováno na účtu 375

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

Byly předloženy smlouvy týkající se prodeje pozemků, vybrány byly:

Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako prodávající) a panem A. (jako kupující) dne 30. 3. 2020 - předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 2239, p.č. 274/2 a p.č. 356/4 za cenu 16 220,00 Kč.

- záměr byl zveřejněn od 24. 2. 2020 do 11. 3. 2020, schváleno zastupitelstvem dne 12. 3. 2020

- právní účinky vkladu ke dni 1. 4. 2020, pozemky byly vyřazeny z majetku dne 23. 4. 2020 v hodnotě 3 060,00 Kč dokladem č. 20-007-0041

Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako prodávající) a paní Č. (jako kupující) dne 15. 5. 2020 - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 1874/66 o výměře 334 m<sup>2</sup> za cenu 32 320,00 Kč.

- záměr byl zveřejněn od 24. 2. 2020 do 11. 3. 2020, schváleno zastupitelstvem dne 12. 3. 2020

- právní účinky vkladu ke dni 19. 5. 2020, pozemek byl vyřazen z majetku dne 9. 6. 2020 v hodnotě 2 004,00 Kč dokladem č. 20-007-0044

**Doporučení:**

- účtovat o vyřazení pozemků k datu podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Střílky splatila v roce 2020 úvěr z roku 2010 na zateplení budovy ZŠ a MŠ - stav účtu 451 k 31. 12. 2020 ve výši 0,00 Kč.

Dále Obec Střílky uzavřela dne 10. 12. 2020 Smlouvu o úvěru reg. č. 99027687924 s **Komerční bankou - předmětem smlouvy byl úvěr ve výši 6 000 000,00 Kč na předfinancování dotace na projekt Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky**. Ve smlouvě bylo sjednáno jednorázové splacení jistiny nejpozději do 31. 1. 2022. Zajištění úvěru nebylo sjednáno.

- schválení zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2020 usnesením č. 17/199

**Doporučení:**

- pokud nebude úvěr splacen do 1 roku, přeúčtovat jej z účtu 281 na 451

**Smlouvy o věcných břemenech**

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330058120/001 uzavřená mezi Obcí Střílky (jako povinná) a E.ON Distribuce, a.s. (jako oprávněná) dne 28. 2. 2020, jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene ke stavbě "Střílky, příp. NN, Pavlíčková" za účelem umístění distribuční soustavy - podzemní kabelové vedení NN na pozemcích p.č. 1874/45, 1874/60 a 1874/65. Úplata byla sjednána jednorázová ve výši 1 000,00 Kč.

- návrh na vklad byl podán dne 5. 3. 2020, o pozemcích nebylo účtováno, byly zatíženy věcným břemenem již v minulosti

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem</b>                 | viz Smlouvy o převodu majetku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>                          | <p>Ke kontrole byla vybrána dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci <b>Sběrné místo odpadů Střílky, parc. 311/1 a 311/2 (technologická část)</b>. Výkonem zadavatelských funkcí byla na základě příkazní smlouvy pověřena firma DLC Group.</p> <p>Výzva k podání nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 1. 2020, lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 12. 2. 2020 do 11:00 hodin, předpokládaná hodnota ve výši 459 500,00 Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší cena.</p> <p>Dle Protokolu z otevírání nabídek ze dne 12. 2. 2020 byly ve stanoveném termínu doručeny celkem 3 nabídky. Dle Zprávy o hodnocení nabídek ze dne 12. 2. 2020 byla vybrána nabídka firmy CIA ALTA Okříšky, která nabídla cenu 449 000,00 Kč bez DPH. Dle Protokolu z posouzení nabídek vyplnil vybraný uchazeč špatný vzor Přílohy č. 1 a chyběla Příloha č. 3. Dne 12. 2. 2020 byla odeslána Žádost o písemné vysvětlení nabídky (doloženo Podacím lístkem). Dle Pokračování č. 1 1. Protokolu z posouzení nabídek ze dne 19. 2. 2020 uchazeč nedoplnil a odstoupil z výběrového řízení. Vybrána byla tedy nabídka firmy ELKOPLAST CZ, s.r.o., Zlín, která nabídla cenu 459 500,00 Kč bez DPH.</p> <p>Kupní smlouva byla uzavřena s vybraným uchazečem dne 26. 3. 2020, cena byla dodržena (tj. 459 500,00 Kč bez DPH, 555 995,00 Kč vč. DPH), sjednán byl termín dodání od 1. 5. 2020 do 31. 7. 2020.</p> <p>Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 4. 2020 (dle § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, nepodléhala smlouva zveřejnění na profilu zadavatele).</p> |
| <b>Výsledky kontrol zřízených organizací</b>                    | <p>Byl doložen Protokol o kontrole ve zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Střílky ze dne 1. 3. 2021. Předmětem kontroly byl účetní rok 2019. Byly zjištěny nedostatky - lhůta pro odstranění nedostatků byla stanovena do 31. 8. 2021.</p> <p><i>Dle vyjádření odpovědných osob se měla kontrola uskutečnit v roce 2020, avšak z důvodu nouzového stavu nebylo možné ji do konce roku 2020 uskutečnit.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</b>          | <p>V roce 2020 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 13. 2. 2020, 12. 3. 2020, 29. 4. 2020, 19. 6. 2020, 21. 7. 2020, 7. 8. 2020, 30. 9. 2020, 6. 11. 2020 a 18. 12. 2020). 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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</b> | <p>Obec Střílky měla zřízen <b>Sociální fond</b>. Status fondu byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 10. 2019 - tvorba fondu čtvrtletně ve výši 3% z objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a z odměn dlouhodobě uvolněných zastupitelů za předcházející čtvrtletí, použití na stravenky ve výši 42,00 Kč, 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. Evidence stravenek byla vedena ručně v tabulkách pro jednotlivé zaměstnance.</p> <p>Účet 419:<br/>počáteční stav 13 042,50 Kč</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

+ tvorba 84 220,00 Kč (vnitřní doklad č. 20-007-0004 ve výši 23 471,00 Kč, vnitřní doklad č. 20-007-0038 ve výši 18 966,00 Kč, č. 20-007-0052 ve výši 21 263,00 Kč, č. 20-007-0078 ve výši 20 520,00 Kč)  
 - čerpání 69 342,00 Kč (pouze stravenky - 1651 ks x 42,00 Kč)  
 = konečnému stavu 27 920,50 Kč

**Zjištění:**

- příspěvek na stravenky byl zaúčtován nesprávně 17 679,00 Kč (tj. 426 ks x 41,50 Kč), přestože měl být účtován ve výši 17 892,00 Kč (426 ks x 42,00 Kč) - napraveno dokladem č. 20-007-0079 ze dne 31. 10. 2020

**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:

2017 13 292 tis. Kč  
 2018 15 775 tis. Kč  
 2019 20 167 tis. Kč  
 2020 13 327 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 15 640,25 tis. Kč**

**Dluh** ve výši **6 000 000,00 Kč** (účet 281).

**Poměr dluhu a průměru příjmů** po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **38,36 %**.

**Účetní závěrka**

Účetní závěrka obce byla sestavena k 31. 12. 2019 a byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2020 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

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

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

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

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

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven na období 2 až 5 let následujících po roce, na který byl sestavován rozpočet. **NAPRAVENO**

**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:

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

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

**NAPRAVENO**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**



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

**IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2020**

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

|                                                                 |         |
|-----------------------------------------------------------------|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 2,07 %  |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 48,24 % |
| 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 pondělí 12. dubna 2021

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 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 pondělí 12. dubna 2021

Viktor Ganjuškin  
starosta

.....  
podpis

1 x obdrží: Obec Střílky

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