

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střílky
Koryčanská 47
768 04 Střílky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
středa 30. března 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 27133/2022	KUSP 38182/2021 EKO

Zpráva č. 282/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střílky, IČ: 00287776
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14.09.2021 - 17.09.2021, mimo 16.9.2021 (dílčí přezkoumání)
28.03.2022 - 30.03.2022 (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 04.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 30. 3. 2022.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor: Mgr. Pavlína Minarčíková (dílčí přezkoumání)

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Střílky na rok 2021 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 30. 11. do 19. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) Na stacionární (kamenné) byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2021 před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<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>V roce 2021 bylo schváleno celkem 11 změn rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2021 zastupitelstvem dne 25. 2. 2021 - příjmy a výdaje navýšeny o 273 100,00 Kč (zveřejněno dne 5. 3. 2021) - č. 2/2021 zastupitelstvem dne 16. 4. 2021 - příjmy a výdaje navýšeny o 2 287 760,00 Kč (zveřejněno dne 21. 4. 2021) - č. 3/2021 zastupitelstvem dne 28. 5. 2021 - navýšeny příjmy o 137 400,00 Kč a výdaje o 127 000,00 Kč, financování sníženo o 10 400,00 Kč (zveřejněno dne 2. 6. 2021) - č. 4/2021 starostou dne 17. 6. 2021 - příjmy a výdaje navýšeny o 16 200,00 Kč (zveřejněno dne 14. 7. 2021) - č. 5/2021 zastupitelstvem dne 9. 7. 2021 - navýšeny příjmy o 171 000,00 Kč a výdaje o 40 000,00 Kč, financování sníženo o 131 000,00 Kč (zveřejněno dne 27. 7. 2021) - č. 6/2021 starostou dne 20. 8. 2021 - navýšeny příjmy o 869 950,00 Kč a výdaje o 549 950,00 Kč, financování sníženo o 320 000,00 Kč (zveřejněno dne 10. 9. 2021) - č. 7/2021 zastupitelstvem dne 9. 9. 2021 - výdaje a financování navýšeno o 180 000,00 Kč (zveřejněno dne 22. 9. 2021) - č. 8/2021 starostou dne 29. 9. 2021 - navýšeny příjmy a výdaje o 74 000,00 Kč (zveřejněno dne 25. 10. 2021) - č. 9/2021 zastupitelstvem dne 25. 11. 2021 - navýšeny příjmy o 700 000,00 Kč, výdaje o 4 005 300,00 Kč a financování o 3 305 300,00 Kč (zveřejněno dne 1. 12. 2021) - č. 10/2021 zastupitelstvem dne 16. 12. 2021 - příjmy navýšeny o 678 900,00 Kč, sníženy výdaje o 78 500,00 Kč a financování o 757 400,00 Kč (zveřejněno dne 20. 12. 2021) - č. 11/2021 starostou dne 31. 12. 2021 - navýšeny příjmy o 103 000,00 Kč, výdaje o 123 000,00 Kč a financování o 20 000,00 Kč (zveřejněno dne 30. 12. 2021) <p>Výše uvedené změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 5 311 310,00 Kč na celkovou částku 23 717 910,00 Kč a na straně výdajů o 7 597 810,00 Kč na celkovou částku 20 004 410,00 Kč. Změny</p>

rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.
Upravený rozpočet - viz příloha.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. j. 18/212 dne **18. 12. 2020**, jako přebytkový - příjmy ve výši **18 406 600,00 Kč**, výdaje **12 406 600,00 Kč**, přebytek ve výši **6 000 000,00 Kč** - bude použit k úhradě splátek kr. přijatých půjčených prostředků (pol. 8114).

Závazný ukazatel na straně výdajů paragraf rozpočtové skladby. *Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.*

Schválený rozpočet byl **zveřejněn** na internetových stránkách obce (obecní úřad - rozpočet obce) dne **28. 12. 2020** dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. 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 rozpočtu na rok 2021 (dne 18. 12. 2020) byl schválen **neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci** (dále jen PO) - Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace ve výši **1 555 000,00 Kč (OdPa 3113 pol. 5331)**. Dne 21. 12. 2020 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2021. Neinvestiční příspěvek nebyl do 31. 12. 2021 upraven rozpočtovým opatřením.

Návrh rozpočtu na rok 2021 a Návrh střednědobého výhledu rozpočtu PO na roky 2022 - 2023 byly zveřejněny na internetových stránkách PO dne 30. 11. 2020. Schválené dokumenty byly zveřejněny na internetových stránkách PO dne 11. 1. 2021, vše v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2020 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne **16. 4. 2021** usnesením č. 20/240, Doložen byl **Protokol o schválení účetní závěrky** v souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Usnesením č. 20/241 bylo schváleno rozdělení výsledku hospodaření PO za rok 2020 v celkové výši 14 872,93 Kč - převod do rezervního fondu 50% Kč a do fondu odměn 50% Kč - ověřeno na Rozvahu za období 12/2021, v příloze nebyla tvorba fondů promítnuta.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu obce Střílky na období 2022 - 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce **od 25. 8. do 1. 10. 2020**, na úřední desce ve stejném termínu. **Střednědobý výhled rozpočtu 2022 - 2026** obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech, běžných výdajích a kapitálových výdajích. Střednědobý výhled rozpočtu byl **schválen zastupitelstvem** obce dne **30. 9. 2020** usnesením č. 16/194 a **byl zveřejněn** na internetových stránkách obce (obecní úřad - rozpočet obce) dne **1. 10. 2020**. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde byl střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde bylo možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet

Návrh Závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn v elektronické podobě **od 4.5. do 31.5. 2021**, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 ve stejném termínu,

vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2020 byl **schválen** usnesením zastupitelstva obce č. 21/246 dne **28. 5. 2021**, součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 – **bylo schváleno bez výhrad**.

Závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání a příloh byl **zveřejněn** na internetových stránkách obce dne **2.6.2021** dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

*Doporučení: uvést text usnesení... příklad... Projednání závěrečného účtu obce... za rok 2020 se uzavírá s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami... **Důležité je slovo celoroční hospodaření.***

Bankovní výpis

Obec Střílky měla zřízeny následující **bankovní účty**:

- u Komerční banky **č. 5027691/0100** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 972 782,12 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 a 231 0010 v hlavní knize
- u České národní banky **č. 94-2619691/0710** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 316 222,19Kč ověřen na výpis č. 43 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize
- u Sberbank CZ **č. 406000117/6800** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 565 404,32 Kč ověřen na výpis č. 12/2021 a odpovídal stavu účtu 231 0012 v hlavní knize
- u Poštovní spořitelny (ERA účet) **č. 284851957/0300** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 6 923,39 Kč ověřen na výpis č. 2021/12 a odpovídal stavu účtu 231 0013 v hlavní knize
- u České spořitelny **č. 6173581349/0800** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 163 789,19 Kč ověřen na výpis č. 003 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2021 částku **4 025 121,11 Kč**, která odpovídala zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet v Rozvaze, hlavní knize a ve výkazu FIN 2-12 M na řádku č. 6030 za období 12/2021.

Dále měla obec zřízené **úvěrové účty**:

- u České spořitelny **č. 713007149/0800** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 500 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 451 0301 - Dlouhodobý úvěr - budova č.p.12 v hlavní knize (ověřeno na výpis č. 005)
- u České spořitelny **č. 713008109/0800** - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 1 500 000,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 451 0302 - Dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště v hlavní knize (ověřeno na výpis č. 003)
- u Komerční banky **č. 35-1920661527/0100** - podnikatelský úvěr na předfinancování dotace na projekt Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky dle úvěrové smlouvy **č. 99027687924** ze dne 10. 12. 2020. Dne 16. 8. 2021 proběhla mimořádná splátka ve výši 6 000 000,00 Kč a úvěr byl splacen. Zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal zůstatku na účtu 281 0000 - Krátkodobý úvěr - infrastruktura v ZŠ (ověřeno na výpis č. 8).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Evidence poplatků byla zpracována v programu KEO4. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2021:

- **č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**

Výše poplatku 500,00 Kč za poplatníka/rok, splatnost jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v čl. 6 byly uvedeny osoby osvobozené od placení poplatku

- **č. 3/2019 o místním poplatku ze psů** - výše poplatku za psa 100,00 Kč, za druhé a dalšího 100,00 Kč, splatnost jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v čl. 6 uvedení držitelé psa osvobození od placení poplatku

Byla provedena kontrola účtování pohledávek za místní poplatky:

- **svoz komunálního odpadu** - na straně MD účtů 315 0100 a 315 0110/Dal účty 606 0300 a 606 0300 a 606 0310 byl zaúčtován výnos celkem 334 918,00 Kč + úhrada nedoplatku ve výši 500,00 Kč, tj. celkem 335 418,00 Kč, částka odpovídala údajům na pol. 1340 ve výkazu Fin 2-12 M

- **ze psů** - na účtu MD 315 0120 a souvztažně na 606 0320 byl zaúčtován výnos ve výši 11 050,00 Kč, který odpovídal údajům na pol. 1341 ve výkazu Fin 2-12 M

Evidence majetku Ke kontrole byly vybrány evidence následujícího majetku obce Střílky k 31. 12. 2021. Majetek je evidován v programu KEO4.

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

- oprávky na účtu 078 v plné výši
- evidován např. různé moduly programu KEO a KEO4, digitální katastrální mapa
- nebyl evidován pohyb majetku

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

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- oprávky ve výši 546 889,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce 209 000,00 Kč, restaurátorský průzkum hřbitova 556 500,00 Kč, inž. geologický průzkum areálu hřbitova 50 801,00 Kč
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 78 972 977,95 Kč

- oprávky ve výši 35 814 281,57 Kč na účtu 081
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 6 097 665,92 Kč (budova Svazarm, Hlavní 12 v hodnotě 2 313 509,14 Kč, příjezdová komunikace ke hřišti v hodnotě 398 402,18 Kč, víceúčelové hřiště v hodnotě 3 325 787,73 Kč, kanalizační přípojky v ulici Komná v hodnotě 59 966,87 Kč)

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 8 234 593,62 Kč

- oprávky ve výši 1 955 053,60 Kč na účtu 082
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 522 023,83 Kč (ukazatel rychlosti - radar v hodnotě 61 710,00 Kč, traktor Crossjet v hodnotě 168 762,33 Kč, elektrocentrála ECT v hodnotě 75 534,50 Kč, soubor židlí 50 ks - restaurace KD v hodnotě 149 640,00 Kč, kamerový systém - sběrný dvůr v hodnotě 66 377,00 Kč), protokoly o zařazení majetku doloženy
- z účetní a majetkové evidence vyřazena kopírka v pořizovací ceně 46 671,00 Kč z důvodu opotřebení a neopravitelnosti (doložen protokol o vyřazení a odborný posudek - vyřazovací protokol)

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 343 347,70 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 243 324,20 Kč (např. výzbroj a výstroj pro jednotku hasičů - kalové čerpadlo, žebřík, pila motorová), vitrína chladicí a výčepní zařízení do restaurace KD, křovinořez, rozmetadlo, počítač)
- vyřazen byl majetek v hodnotě 74 557,05 Kč (např. rozmetadlo z důvodu opotřebení, tiskárna - doložen odborný posudek - vyřazovací protokol)

účet 031 - Pozemky ve výši 3 276 793,31 Kč

- doloženy výpisy z katastru nemovitostí dle LV, inventurní soupis pozemků - Rekapitulace dle analytických účtů

- zaúčtováno zařazení pozemků ve výši 248 916,76, jednalo se zejména o nákup pozemků,
- vyřazení pozemků ve výši 30 778,00 (doloženy protokoly o vyřazení, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, kupní smlouvy
- blíže bod Smlouvy o převodu majetku

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 2,00 Kč

- evidována socha sv. Antonína P. a kamenný sv. kříž

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

- doložen dokladovou inventurou nedokončených investičních akcí, např.
- obnova víceúčelového zařízení 390 128,00 Kč, víceúčelové hřiště 68 906,00 Kč, rekonstrukce KD a náměstí 173 200,00 Kč, budova ve sběrném místě 45 824,84 Kč, zateplení objektu OÚ 107 690,00 Kč

účet 132 - Zboží na skladě ve výši 11 285,67 Kč

- popelnice plastové, pohledy

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 276 612,09 Kč

- pořízení nového majetku ve výši 30 829,07 Kč (např. sekera štípací, požární hadice, router)
- vyřazení ve výši 9 841,62 Kč (např. mobilní telefon Samsung)

účet 909 - Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč

- majetek svěřený příspěvkové organizaci

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce, nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

Obec Střílky evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši brutto 305 605,71 Kč, po korekci oběžných aktiv ve výši 169 224,74 Kč činil jejich stav netto 136 380,97 Kč, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 245 132,71 Kč

- opravná položka ve výši 167 991,64 Kč na účtu 194
- doložen seznam pohledávek (vydané faktury - spotřeba vody, pronájmy, rozvoz obědů, přefakturace telefonních poplatků, nájemné z vodného apod.)

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 53 200,00 Kč

- záloha na elektrickou energii, doložen seznam uhrazených záloh

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 333,00 Kč

- opravná položka 1 233,10 Kč na účtu 192
- pohledávka komunální odpad TP ve výši 333,00 Kč
- pohledávka komunální odpad chalupáři ve výši 1 000,00 Kč

Dále byla evidována pohledávka v podrozvahové evidenci:

účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 27 320,00 Kč

- nedobytné nedoplatky za komunální odpad, neuhrazená faktura z roku 2012

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy stavů účtů dle SU a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků Obec Střílky evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 4 000 000,00 Kč

- dlouhodobý úvěr - budova č.p. 12 ve výši 2 500 000,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č.005
- dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště ve výši 1 500 000,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č. 003

Krátkodobé závazky v celkové výši 678 862,87 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 102 946,40 Kč

- doložen seznam 18 neuhrazených dodavatelských faktur

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 133 540,49 Kč

- přijaté zálohy elektrické energie a plynu - Kulturní dům

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 170 547,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 49 278,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 23 550,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2021, doložen "Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2021"

účet 342 - Ostatní daně ve výši - 5 940,00 Kč

- zálohová daň - přeplatek 8 160,00 Kč, srážková daň ve výši 2 220,00 Kč

účet 343 - DPH ve výši 105 339,00 Kč

- doložena kopie Přiznání k DPH

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 959,97 Kč

- vratka dotace na volby do Parlamentu ČR

účet 383 - Výdaje příštích období ve výši 78 532,01 Kč

- faktury došlé v roce 2022 se zdanitelným plněním v roce 2021 (elektrická energie)

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 109 440,00 Kč

- daň z příjmu

účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 3 730,00 Kč

- zákonné pojištění 1 730,00 Kč, poplatek za návrh na vklad 2 000,00 Kč

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupisy stavů účtů dle SU nebo dle seskupení několika inventarizačních položek. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2021:

Faktury přijaté (hlavní činnost, zálohové faktury, hospodářská činnost)

Faktury byly opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. V hlavní činnosti bylo zaevidováno celkem 371 došlých faktur, 16 zálohových faktur a v hospodářské činnosti celkem 28 faktur. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Po vystavení byly faktury opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno celkem 120 faktur o celkovém objemu 953 206,18 Kč. Kontrolou vydaných faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Předložené faktury obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění (podpis příkazce operace zaznamenán na originálu faktury, které byly opatřeny otiskem razítka "SCHVÁLENO k zaúčtování a úhradě").

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2021 byla sestavena v programu KEO4, která obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny směrnici - **Inventarizace majetku a závazků**, která byla vypracována v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur na rok 2021** ze dne 25. 11. 2021, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací a jmenovány byly inventarizační komise - č. 1 - Obecní úřad, Svazarm, č. 2 - Kulturní dům a č. 3 - Hasičská zbrojnice, kavárna. Složení inventurních komisí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2021 usnesením č. 25/307. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno starostou dne 9. 12. 2021 (doloženo Protokolem o proškolení s podpisovými záznamy členů všech komisí).

Po ukončení inventur vyhotovili předsedové inventarizačních komisí **Inventarizační zprávu za rok 2021**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur, doporučení k odpisu vybraných nedokončených investic - projektové dokumentace a investiční záměry z let 2007 - 2012 jako zmařená investice, a dále k vyřazení DDHM v KD a hasičské zbrojnici. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce dne 31. 1. 2022.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** jednotlivých inventarizačních položek a přílohami - soupisy identifikátorů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4 v členění na Knihu došlých faktur - hlavní činnost, zálohové faktury a faktury za hospodářskou činnost. Faktury byly rozlišeny v knihách samostatnými dokladovými řadami:
č. 1 – Došlé faktury: v knize bylo zaevidováno do 31. 12. 2021 celkem 371 faktury č. 21-001-0001 - 21-001-0371 o celkovém objemu 4 144 868,72 Kč.
č. 10 – Došlé zálohové faktury (vyúčtování záloh – dokladová řada 12): do 31. 12. 2021 bylo zaevidováno celkem 16 zálohových faktur (po vyúčtování č. 21-012-0001 - 21-012-0016)
č. 5 - Došlé faktury - VHČ: v knize zaevidováno do 31. 12. 2021 celkem 28 faktur č. 21-005-0001 - 21-005-0028. Předpis závazků z hospodářské činnosti byl

v účetnictví rozlišen od hlavní činnosti analyticky (účet 321 0075 - Dodavatelé - Restaurace KD)

Předložené Knihy došlých faktur obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, v.s., partner, IČO, poznámka, datum přijetí a úhrady, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Kontrolou došlých faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur **Kniha vydaných faktur** byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury. Za období 1/2021 – 12/2021 bylo vydáno 120 odběratelských faktur č. 21-002-0001 – 21-002-0120.

Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (číslo dokladu, v.s., partner, IČO, poznámka, datum vystavení, splatnosti a úhrady, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit). Kontrolou vydaných faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Mzdová agenda **Mzdová agenda** byla zpracována v programu KEO4. Pověřeným zaměstnancem za zpracování mezd byla účetní obce.

Odměňování členů zastupitelstva Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo obce**. Odměny všem členům zastupitelstva obce (uvolněný starosta, ostatní členové neuvolnění) byly **schváleny na ustavujícím zasedání** dne 31. 10. 2018 a pro rok 2021 nebyla schválena změna jejich výše. **Výše odměny uvolněného starosty** byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy.

Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2021. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva odpovídala výši schválené na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce a nepřesáhla maximální hranici dle Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 854 918,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Pokladní doklad **Příjmy a výdaje obce** v roce 2021 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady tištěnými z programu KEO4, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi.

V hlavní činnosti bylo vyhotoveno celkem 882 pokladních dokladů a v hospodářské činnosti celkem 59 pokladních dokladů. Kontrolou vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Byly vedeny dvě **pokladní knihy**, které byly v programu KEO4 rozlišeny dokladovými řadami na hlavní a hospodářskou činnost:

1. hlavní činnost

Do 31. 12. 2021 bylo v pokladním deníku zaevidováno celkem 882 pokladních dokladů (č. 21-701-0001 - 21-701-0882). Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován zůstatek pokladní hotovosti ve výši 2 185,00 Kč, který souhlasil na zůstatek účtu 261 0100 - Pokladna v hlavní knize a řádek č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.

2. hospodářská činnost

V pokladním deníku bylo zaevidováno celkem 59 pokladních dokladů (č. 21-702-0001 - 21-7020059). Dne 13. 4. 2021 byl zůstatek pokladní hotovosti ve výši 4 914,00 Kč převeden do hlavní pokladny, do konce roku již nebyla pokladna využívána. Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován nulový zůstatek, který souhlasil na účet 261 0075 - Pokladna - KD hospodářská činnost v hlavní knize za období 12/2021.

Vyúčtování pokladen bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování. Doporučujeme uvádět u zaúčtování i podpisy osoby odpovědné za účetní případ a za zaúčtování.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 15. 2. 2022. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů:

účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 276 612,09 Kč

účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 27 320,00 Kč

účet 909 - Ostatní majetek ve výši 2 289 200,76 Kč (majetek svěřený PO k hospodaření)

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 32 209,48 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 - Ostatní fondy v Rozvaze a hlavního knize za období 12/2021.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech.

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha za období 12/2021** sestavená v programu KEO4 dne 15. 2. 2022. Aktiva netto ve výši 58 085 399,40 Kč odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2021. Stálá aktiva brutto byla ve výši 94 692 611,42 Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 40 782 184,87 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022, 028)

a korekce oběžných aktiv ve výši 169 224,74 Kč (na účtech 311 a 315). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 2 010 004,87 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.

Účetnictví ostatní

Odpisový plán

Kontrola byl předložen **Účetní odpisový plán** po měsících za období 1/2021 - 12/2021 sestavený v programu KEO4. Předpokládané roční odpisy dlouhodobého majetku byly stanoveny ve výši 1 813 808,12. O odpisech bylo účtováno 1 x ročně na konci účetního období (ověřeno na doklad č. 21-007-0093).

Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 1 818 426,12 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2021 + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 523 576,78 Kč (účet 672 0900).

Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:

V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 243 324,20 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh roku 2021 byl sestaven v programu KEO4 dle syntetických a analytických účtů včetně popisu těchto účtů.

Výkaz pro

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 6/2021 ze dne

hodnocení plnění rozpočtu 15. 7. 2021 v programu KEO4 (viz. příloha).
Kontrola byl předložen výkaz **Fin 2-12 M** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 1. 2. 2022 (viz. příloha).

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021: **23 366 563,19 Kč** (98,52 % upraveného rozpočtu)

Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021: **18 927 319,92 Kč** (94,62 % upraveného rozpočtu)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 439 243,27 Kč
+ počáteční stav účtů	1 631 429,82 Kč
+ počáteční stav pokladny	9 789,00 Kč
- pol. 8114 uhr. spl. kr. příj. půjč. prostř.	- 6 000 000,00 Kč
+ pol. 8123 dl. přijaté půjčené prostředky	4 000 000,00 Kč
+ pol.8901	- 53 155,88 Kč

= částce ve výši **4 027 306,21 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) a pokladny (účet 261 0100) v hlavní knize za období 12/2021.

Obec Střílky měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 20 tis. Kč (upravený rozpočet 1 tis. Kč) v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 15. 2. 2022. Bylo účtováno o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	11 229 920,13 Kč	521 507,41 Kč
Výnosy celkem	13 585 457,42 Kč	175 974,99 Kč
Výsl. hosp. b.ú.o.	2 355 537,29 Kč	- 345 532,42 Kč, tj. celkem ve výši 2 010 004,87 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasív (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 2 218 821,67 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 2 567 058,24 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 5 481 633,18 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 Výnosy ze sdílených spotřebních daní ve výši 685 360,27 Kč odpovídal pol. 1511

Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Kontrola byla předložena **Rozvaha** zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace** za období 12/2021 sestavená dne 19. 2. 2022. Aktiva netto ve výši 8 505 528,44 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 4 958 307,74 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 4 270 833,01 Kč na účtech 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 019 274,13 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 214 144,45Kč. V Příloze v části F byly vykazovány informace o tvorbě a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb, rezervním fondu a fondu investic:

Fond kulturních a sociálních potřeb - zůstatek ve výši 252 011,73 Kč souhlasil na

účet 412 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021

Rezervní fond - zůstatek ve výši 12 323,75 Kč souhlasil na součet zůstatků účtů 413 a 414 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021

Fond investic - zůstatek ve výši 84 746,00 Kč souhlasil na účet 416 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** zřízené příspěvkové organizace **Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace** za období 12/2021 sestavený dne 19. 2. 2022. Bylo účtováno o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	19 613 797,50 Kč	656 900,16 Kč
Výnosy	19 620 519,16 Kč	680 836,00 Kč
Výsledek hospodaření	6 721,66 Kč	23 935,84 Kč, tj. výsledek hospodaření běžného účetní období celkem ve výši 30 657,50 Kč, který odpovídal zůstatku v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 18 894 658,58. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb byla zaúčtována částka ve výši 515 511,00 Kč.

Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 12 270 428,00 Kč. Odpisy dlouhodobého majetku (účet 551) byly zaúčtovány ve výši 70 800,00 Kč.

Darovací smlouvy

Obec Střílky poskytla v roce 2021 ze svého rozpočtu finanční dary na základě darovacích smluv, z nichž byly ke kontrole vybrány:

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Střílky (jako dárce) a **Asociací rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR, z.s., klub Stonožka Ostrava** (obdarovaný) ze dne 22. 2. 2021

- předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **2 000,00 Kč** na provoz klubu Stonožka Ostrava a dostavbu Celoročního integračního centra v Dívčím Hradě
- finanční prostředky zaslány dne 3. 3. 2021 (doklad č. 21-003-0012)

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Střílky (jako dárce) a **Centrem služeb a podpory Zlín, o.p.s.** ze dne 26. 2. 2021

- předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši **3 000,00 Kč** určený k provozním účelům zařízení - Centrum duševního zdraví Kroměříž
- finanční prostředky zaslány dne 3. 3. 2021 (doklad č. 21-003-0013)

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Střílky (jako dárce) a **Charitou Kroměříž** ze dne 20. 10. 2021

- předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 5 000,00 Kč určený na potřebné vybavení Charitního domu pokojného stáří, Zdounky - DZR, odlehčovací služba
- finanční prostředky zaslány dne 16. 11. 2021 (doklad č. 21-003-0053)

Dále obec poskytla **finanční pomoc obcím zasaženým živelnou pohromou dne 24. 6. 2021** v celkové výši **40 000,00 Kč** (obec Hrušky - 10 000,00 Kč, obec Lužice - 10 000,00 Kč, obec Mikulčice - 10 000,00 Kč, obec Moravská Nová Ves - 10 000,00 Kč)

- poskytnutí finanční pomoc schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2021 usnesením č. 22/274
- finanční prostředky zaslány na transparentní účty jednotlivých obcí dne 12. 7. 2021

Na základě **vyhlášené veřejné sbírky** na pomoc lidem zasaženým výbuchem rodinného domu v Koryčanech dne 15. 9. 2021 přispěla obec Střílky finanční částkou ve výši 5 000,00 Kč

- finanční příspěvek zaslán na sbírkový účet dne 11. 10. 2021 (doklad č. 21-003-0047)

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2021 **neuzavřela** obec žádnou novou Dohodu o pracovní činnosti.

**Dohody o
provedení práce**

V roce 2021 uzavřela obec **13** dohod o provedení práce. Dohody byly uzavírány na činnosti související s volbami do Parlamentu ČR (úklid volební místnosti, příprava a distribuce volebních lístků) a další nahodilé práce (např. údržba veřejných prostranství na náměstí ve Střílkách, zimní údržba komunikace v obci, úklid kanceláří OÚ ve Střílkách, úklid společných prostor zdravotního střediska, úklid tělocvičny, výroba dortů na vítání občánků, lektorka zpěvu a tance pro mládež - vystoupení na Střílecké pouti, zajišťování projevů při smutečních obřadech, půjčování knih a úklid v místní knihovně). Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti dle příslušných ustanovením zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Smlouvy a další
materiály k
poskytnutým
úcelovým dotacím**

Obec Střílky uzavřela v roce 2021 **veřejnoprávní smlouvy** o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce Střílky č. 1/2021 - 4/2021, které byly schváleny zastupitelstvem obce den 16. 4. 2021 usnesením č. 20/239. Termín předložení vyúčtování dotací byl stanoven do 31. 1. 2022. Finanční prostředky byly zaslány příjemcům dne 17. 5. 2021 z bankovního účtu vedeného u Sberbank (doklady č. 21-003-0026 - 21-003-0029):

Veřejnoprávní smlouva **č. 1/2021** ze dne 23. 4. 2021 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Mysliveckým spolkem Střílky - Zástřizly**. (jako příjemce)
- **předmětem smlouvy** byla účelová dotace ve výši **10 000,00 Kč** na činnost mysliveckého spolku
-doložena žádost ze dne 23. 11. 2020
- vyúčtování dotace předloženo dne 15. 12. 2021

Veřejnoprávní smlouva **č. 2/2021** ze dne 23. 4. 2021 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Družstevník Střílky, z.s.** (jako příjemce)
- **předmětem smlouvy** byla účelová dotace ve výši **80 000,00 Kč** na činnost fotbalového oddílu, na úhradu nákladů: dopravu hráčů k zápasům, odměny rozhodčích a delegátů, poplatky na přestupy, spotřeba PHM....
-doložena žádost ze dne 23. 11. 2020
- zveřejněno na webových stránkách obce dne 11. 5. 2021 (OÚ-ÚD-Veřejnoprávní smlouvy)
- vyúčtování dotace předloženo dne 31. 12. 2021

Veřejnoprávní smlouva **č. 3/2021** ze dne 23. 4. 2021 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Římskokatolickou farností Střílky, z.s.** (jako příjemce)
- **předmětem smlouvy** byla účelová dotace ve výši **15 000,00 Kč** na realizaci projektu "Otevřené brány"
-doložena žádost ze dne 23. 11. 2020
- vyúčtování dotace předloženo dne 5. 1. 2022

Veřejnoprávní smlouva **č. 4/2021** ze dne 23. 4. 2021 mezi Obcí Střílky (jako poskytovatel) a **Římskokatolickou farností Střílky** (jako příjemce)
- předmětem smlouvy byla dotace ve výši **30 000,00 Kč** na restaurování kamenných prvků kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Střílkách
- doložena žádost ze dne 23. 11. 2020
- vyúčtování dotace předloženo dne 5. 1. 2022

Doporučení: při následné veřejnosprávní kontrole postupovat dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád)

**Smlouvy a další
materiály k**

Obec Střílky přijala v roce 2021 následující **transfery:**

přijatým účelovým dotacím pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu v celkové výši **177 222,25 Kč**, z toho:

UZ 98037: 146 222,25 Kč kompenzační bonus pro obce
 UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR - výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114 ve výši 29 040,03 Kč, z toho:
 - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 23 303,00 Kč (odměny 7 členů volební komise 17 100,00 Kč, odměny z dohod o provedení práce - příprava a distribuce volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti- celkem 6 203,00 Kč), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy
 -- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 4 463,71 Kč (respirátory, desinfekce a čisticí prostředky, kancelářské potřeby,, volební urny)
 - pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 1 274,00 Kč (stravenky pro 7 členů x 2 ks/91,00 Kč)
 - pol. 5175 Pohoštění ve výši 252,00 Kč
 Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů (č. 21-001-0238, 21-001-0255, 21-01-0254, 21-701-0743) bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.
 Nevyčerpané prostředky ve výši 1 959,97 Kč byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje

pol. 4112 ve výši **139 900,00 Kč** na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ostatní neinv. přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši **2 843 593,59 Kč**

UZ 15011 ve výši 136 385,39 Kč od Ministerstva životního prostředí ČR na projekt "Obec Střílky - digitální protipovodňový plán" na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace

průtokové neinvestiční dotace pro příspěvkovou organizaci, z toho:

UZ 13013 ve výši 222 130,90 Kč na realizace projektu "Podpora prorodinných opatření v obci Střílky" - výdaj na OdPa 3113 pol. 5336

UZ 33063 v celkové výši 2 485 077,30 Kč - projekty v rámci programu Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, z toho:

- 562 342,00 Kč - projekt "Rovný přístup ke kvalitnímu před. primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" - výdaj na OdPa 3113 pol 5336

- 1 922 735,30 Kč - projekt "Robot Future School" - výdaje na OdPa 3113 pol. 5336

pol. 4122 neinvestiční transfery od krajů

UZ 00020 ve výši 50 110,00 Kč na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0884/2021/KH z Fondu Zlínského kraje na projekt "Materiál pro zásahovou jednotku obce Střílky 2021"

pol. 4213 investiční přijaté transfery ze státních fondů v celkové výši **119 711,00 Kč**

UZ 89517 a UZ 89518 v celkové výši 119 711,00 Kč ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt Kulturní dům Střílky vybavení v rámci Programu rozvoje venkova

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši **7 535 615,30 Kč**, z toho:

UZ 15974 v celkové výši 843 987,30 Kč, z toho:

- 779 782,98 Kč z Ministerstva životního prostředí na projekt "Sběrné místo odpadů Střílky, par. č. 311/1, 311/2

- 64 204,32 Kč na projekt "Obec Střílky - digitální protipovodňový plán" na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace

UZ 17968 ve výši 360 225,60 Kč a UZ 17969 ve výši 6 123 835,20 Kč - investiční příspěvek na projekt "Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky" v rámci programu IROP

UZ 33982 ve výši 207 567,20 Kč - průtokový investiční transfer z MŠMT pro ZŠ na realizaci projektu Robot Future Scholl

Smlouvy nájemní Obec Střílky uzavřela v roce 2021 tyto smlouvy o nájmu nebytových prostor:

Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Střílky (jako pronajímatel) a společností PHB Praha s.r.o. (jako nájemce) dne 31. 12. 2021

- předmět smlouvy: nebytové prostory v budově č.p. 75 (Kulturní dům) blíže specifikované v přílohách č. 1, 2, 3, dále předzahrádka a dvůr za účelem podnikání, konkrétně provozování hostinské činnosti, pořádání společenských a zábavných akcí
- doba trvání nájmu sjednána na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022
- nájemné sjednáno ve výši 3 000,00 Kč měsíčně, zálohy na služby ve výši 11 200,00 Kč měsíčně
- záměr pronájmu nemovitosti zveřejněn od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce č. 26/319 dne 16. 12. 2021

Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Střílky (jako pronajímatel) a panem J.H. a P.B. (jako nájemce) dne 31. 12. 2021

- předmět smlouvy: část budovy č.p. 12 nacházející se na pozemku p.č. 100 v k.ú., a to dílnu, kancelář a bývalou kotelnou dle přiloženého orientačního plánu za účelem provozování podnikatelské činnosti
- doba trvání nájmu sjednána na dobu neurčitou od 1. 1. 2022
- nájemné sjednáno ve výši 6 000,00 Kč měsíčně, energie a odvoz odpadu budou hrazeny samostatně dle smluvních podmínek
- záměr pronájmu nemovitosti zveřejněn od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce č. 26/317 dne 16. 12. 2021

Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená mezi obcí Střílky (jako pronajímatel) a společností Walk free, spol. s r.o. (jako nájemce) dne 20. 12. 2021

- předmět smlouvy: část budovy č.p. 12 nacházející se na pozemku p.č. 100 v k.ú., a to dvě kanceláře dle přiloženého orientačního plánu za účelem provozování podnikatelské činnosti
- doba trvání nájmu sjednána na dobu neurčitou od 1. 1. 2022
- nájemné sjednáno ve výši 2 000,00 Kč měsíčně, energie a odvoz odpadu budou hrazeny samostatně dle smluvních podmínek
- záměr pronájmu nemovitosti zveřejněn od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce č. 26/318 dne 16. 12. 2021

Smlouvy o dílo Kontrole byly předloženy **Smlouvy o dílo** uzavřené mezi obcí Střílky a zhotoviteli v roce 2021, např. vybraný vzorek smluv:

- **Smlouva o dílo** ze dne 5. 10. 2021 na zpracování monitorovacích zpráv o zajištění udržitelnosti na projekt s názvem "Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky", který byl podpořen z IROP, cena plnění 6 000,00 Kč bez DPH za jednu monitorovací zprávu, sjednáno dílčí plnění 1x ročně v termínu daném programem, tj. po dobu 5 let od schválení Závěrečného vyhodnocení akce (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 24/296 dne 1. 10. 2021)

- **Smlouva o dílo** ze dne 21. 7. 2021 na zhotovení dokumentace potřebné k podání žádosti a vypracování samotné žádosti v rámci Národní sportovní agentura - Kabina 2021 k projektu "Víceúčelové hřiště - obec Střílky", cena dodávky formou odměny za úspěch (success fee) ve výši 3,50 % + 21 % DPH z přiznaného finančního příspěvku na základě zhotovitelem vyhotovené žádosti splatnou do 14 dnů po přiznání předmětné dotace, termín plnění nejpozději do 31. 8. 2021 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 22/270 dne 9. 7. 2021)

- **Smlouva o dílo** ze dne 21. 4. 2021 na zpracování digitálního povodňového plánu obce Střílky dle specifikace zadávacích podmínek uvedených v Příloze

č. 1, cena díla stanovena ve výši 139 000,00 Kč, termín plnění do 30. 4. 2021 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 20/243 dne 16. 4. 2021)

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

Byly předloženy smlouvy týkající se nákupu a prodeje nemovitého majetku, z nichž byly ke kontrole vybrány:

Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitým věcem uzavřená mezi obcí Střílky (jako kupující) a Svazem technických sportů "Morava" Střílky, z.s. (jako prodávající) ze dne 13. 9. 2021

- předmětem smlouvy byl nákup pozemku p.č. st. 100, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 532 m², jehož součástí je stavba č.p. 12, obč. vyb. za cenu 2 500 000,00 Kč

- schváleno usnesením zastupitelstva č. 23/279 dne 9. 9. 2021

- úhrada kupní ceny ve výši 2 500 000,00 Kč z úvěrového účtu

- právní účinky vkladu ke dni **11. 10. 2021**, nemovitý majetek zařazen do účetní a majetkové evidence dne **2. 11. 2021** v celkové hodnotě 2 530 910,00 Kč včetně poplatků (stavba ve výši 2 313 509,14 Kč, pozemek ve výši 217 400,86 Kč) dokladem č. 21-007-0088

Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako prodávající) a panem S.D. (jako kupující) ze dne **8. 6. 2021**

- předmětem smlouvy byl pozemek **p.č. 1874/101** o výměře 20 m² za cenu **2 100,00 Kč**.- záměr byl zveřejněn od 3.3.2021 do 22. 3. 2021, schváleno zastupitelstvem dne 28. 5. 2021 usnesením č. 21/258

- právní účinky vkladu ke dni 9. 6. 2021, pozemky byly vyřazeny z majetku dne 1. 7. 2021 v hodnotě 2,00 Kč dokladem č. 21-007-0036

Kupní smlouva uzavřená mezi Obcí Střílky (jako prodávající) a manželé K. (jako kupující) dne 11. 6. 2021

- předmětem smlouvy byl pozemek **p.č. 193** výměře 81 m² za cenu **7 840,00 Kč**

- záměr byl zveřejněn od 27. 4. 2021 do 14. 5. 2021, schváleno zastupitelstvem dne 28. 5. 2021 usnesením č. 21/261

- **právní účinky** vkladu ke dni 16. 6. 2021, pozemek byl vyřazen z majetku dne 8. 7. 2021 v hodnotě 1 620,00 Kč dokladem č. 21-007-0038

Doporučení: dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.4 stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 obec uzavřela s Českou spořitelnou dvě nové úvěrové smlouvy:

Smlouva o úvěru č. 0713007149 ze dne 6. 10. 2021 - úvěr ve výši 2,5 mil. Kč na koupi nemovitosti - budovy č.p. v části obce Střílky nacházející se na pozemku p.č. st. 100

- přijetí úvěru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24/294 dne 1. 10. 2021

- sjednána pevná úroková sazba ve výši 2,26 % ročně, zajištění nebylo požadováno.

- pravidelné měsíční splátky sjednány ve výši 41 667,00 Kč, první splátka byla sjednána na 31. 1. 2022, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná dne 31. 12. 2026.

- úvěr byl do 31. 12. 2021 plně vyčerpán.

- čerpání úvěru ve výši 2 500 000,00 Kč vykázováno na účtu 451 0301 - Dlouhodobý úvěr - budova č.p. 12

Smlouva o úvěru č. 0713008109 ze dne 6. 10. 2021 - úvěr ve výši 1,5 mil. Kč na financování projektu "Víceúčelové hřiště Střílky"

- přijetí úvěru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24/295 dne

1. 10. 2021

- sjednána pevná úroková sazba ve výši 2,26 % ročně, zajištění nebylo požadováno.
- pravidelné měsíční splátky sjednány ve výši 25 000,00 Kč, první splátka byla sjednána na 31. 1. 2022, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná dne 30. 6. 2026.
- úvěr byl do 31. 12. 2021 plně vyčerpán.
- čerpání úvěru ve výši 1 500 000,00 Kč vykázáno na účtu 451 0302 - Dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště

V roce 2021 byl splacen úvěr sjednaný dle **Smlouvy o úvěru reg. č. 99027687924** s Komerční bankou na předfinancování dotace na projekt Rozvoj infrastruktury v ZŠ Střílky ve výši 6 000 000,00 Kč. **Dne 16. 8. 2021** proběhla mimořádná splátka ve výši **6 000 000,00 Kč** a úvěr byl splacen.

Smlouvy o věcných břemenech

V roce 2021 obec uzavřela několik smluv o zřízení věcného břemene, z nichž byly ke kontrole vybrány tyto smlouvy:

Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330061630/001-MDP na pozemku p.č. 2613 v k.ú. Střílky uzavřená dne 20. 12. 2021 s EG.D, a.s. pro umístění distribuční soustavy - kabel NN, kabelová skříň na stavbě "Střílky, příp. NN, Obec", úplata sjednána ve výši 1 100,00 Kč bez DPH
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2021 usnesením č. 25/303
 - právní účinky vkladu k 7. 1. 2022

Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) na pozemcích p.č. 1874/1, 1874/16, 1874/52, 1874/72 a 2211 v k.ú. Střílky uzavřená dne 24. 8. 2021 se společností Vodovody a kanalizace Kroměříž, a.s. pro umístění a provozování kanalizace, úplata sjednána ve výši 100,00 Kč /běžný metr (5 900,00 Kč)
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2021 usnesením č. 22/273
 - právní účinky vkladu k 25. 8. 2021, zřízení věcného břemene zaúčtováno dne 24. 8. 2021 (doklad č. 21-00-0045)

Smlouva o zřízení služebnosti na pozemcích p.č. 2946, 2987 a 2907 v k.ú. Střílky uzavřená dne 23. 9. 2021 se společností CETIN a.s. pro zřízení, provozování, oprav a údržby elektrické přípojky, úplata sjednána ve výši 17 740,00 Kč bez DPH
 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 7. 2021 usnesením č. 22/272
 - právní účinky vkladu k 4. 10. 2021, zřízení věcného břemene zaúčtováno dne 4. 10. 2021 (doklad č. 21-007-0073)

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou zástavní smlouvu ani nemá zastavený majetek na základě smluv uzavřených v předešlých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána zakázka malého rozsahu na akci "**Víceúčelové hřiště**":
 - Výkonem zadavatelských funkcí byla na základě **příkazní smlouvy** pověřena firma Ing. Libor Malůšek, Hulín.
 - **Výzva k podání nabídky** byla zveřejněna na internetových stránkách obce (rozvoj obce-veřejné zakázky), lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 18. 6. 2021 do 11:00 hodin, předpokládaná hodnota ve výši 3 503 767,00 Kč bez DPH. **Hodnotícím kritériem** byla stanovena nejnižší cena.
 - Dle **Protokolu z otevírání nabídek** ze dne 18. 6. 2021 byly ve stanoveném termínu doručeny celkem **3 nabídky**. Dle **Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky** ze dne 9. 7. 2021 byla vybrána nabídka firmy **StavoSport s.r.o.**, která nabídla cenu **2 591 320,44 Kč bez DPH**.
 - **Smlouva o dílo** byla uzavřena se zhotovitelem zakázky dne 9. 8. 2021 (schválena usnesením zastupitelstva obce č. 22/267 dne 9. 7. 2021), návrh

smlouvy byl zveřejněn na internetových stránkách obce.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. starosta obce.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se uskutečnilo **8 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 25.2., 16.4., 28. 5., 9.7., 9. 9., 1. 10., 25. 11 a 16. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem, starostou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Střílky měla zřízený účelový peněžní fond - **Sociální fond**. Do 8. 9. 2021 byl v platnosti Status fondu ze dne 24. 10. 2019 (tvorba - čtvrtletně ve výši 3 % z objemu hrubých mezd zaměstnanců obce a z odměn dlouhodobě uvolněných zastupitelů za předcházející čtvrtletí, použití - příspěvek na stravenky ve výši 42,00 Kč), který byl nahrazen novou směrnicí - **Sociální fond obce Střílky** s platností a účinností ode dne schválení (usnesení zastupitelstva obce č. 23/287 ze dne 9. 9. 2021) - tvorba čtvrtletně ve výši 4 %, použití - stravenkový paušál ve výši 55 % horní hranice stravného dle ZP. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet, bylo účtováno pomocí účtu 419.

V roce 2021 byl sociální fond:

- tvořen ve výši 74 700,98 Kč, z toho:

příděl na 1. čtvrtletí ve výši 20 951,00 Kč (doklad č. 21-007-0008)

příděl na 2. čtvrtletí ve výši 21 432,00 Kč (doklad č. 21-007-0031)

příděl na 3. čtvrtletí ve výši 17 187,78 Kč (doklad č. 21-007-0041)

příděl na 4. čtvrtletí ve výši 15 130,20 Kč (doklad č. 21-007-0110)

- čerpán na příspěvek na stravování ve výši 70 412,00 Kč

Konečný stav fondu ve výši 32 209,48 Kč odpovídal stavu účtu 419 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021

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) a byla vedena oddělená pokladna (analytický účet 261 0075).

Dne 25. 2. 2021 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 19/225 ukončení provozu restaurace v kulturním domě ke dni 28. 2. 2021.

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.								
Rozpočtová odpovědnost	<p>V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce Střílky.</p> <p>Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:</p> <table> <tr> <td>2018</td> <td>15 775 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td>20 167 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td>13 327 tis. Kč</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td>23 367 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 18 159 tis. Kč</td> </tr> </table> <p>Dluh ve výši 4 000 tis. Kč (účet 451).</p> <p>Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 22,03 %.</p>	2018	15 775 tis. Kč	2019	20 167 tis. Kč	2020	13 327 tis. Kč	2021	23 367 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 18 159 tis. Kč
2018	15 775 tis. Kč								
2019	20 167 tis. Kč								
2020	13 327 tis. Kč								
2021	23 367 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 18 159 tis. Kč								
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2021 usnesením č. j. 21/247. Účetní závěrka byla tvořena výkazy rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, hlavní kniha a inventarizační zpráva. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hosp. min. účetních období" ve výši 889 554,48 Kč (doloženo VÚD č. 21-007-00033 ze dne 30. 6. 2021).								

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 hospodaří územní celek.

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

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

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

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,09 %
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 30. března 2022

Ing. Ludmila Garguláková
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 nehospořoval 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 30. 3. 2022.

Viktor Ganjuškin
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střílky

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

Příloha č. 1

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	10 199 100,00	11 656 900,00	11 638 488,80
Nedaňové příjmy	476 000,00	888 900,00	781 812,25
Kapitálové příjmy	50 000,00	90 000,00	80 110,00
Přijaté transfery	7 681 500,00	11 082 110,00	17 380 290,06
PŘÍJMY CELKEM	18 406 600,00	23 717 910,00	29 880 701,11
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	11 774 600,00	12 830 330,00	18 435 365,19
Kapitálové výdaje	632 000,00	7 174 080,00	7 006 092,65
VÝDAJE CELKEM	12 406 600,00	20 004 410,00	25 441 457,84
FINANCOVÁNÍ	-6 000 000,00	-3 713 500,00	-4 439 243,27
PŘÍSPĚVKY PO	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
§ 3113 - ZŠ			
neinvestiční příspěvek	1 555 000,00	1 555 000,00	1 555 000,00
investiční transfer	0,00	0,00	0,00