

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střilky
Koryčanská 47
768 04 Střilky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. února 2024	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 7417/2024 IAK	KUSP 55399/2023 IA

Zpráva č. 264/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střilky, IČO: 00287776
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.09.2023 - 22.09.2023 (dílčí přezkoumání)
14.02.2024 a 20.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.02.2024.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:
starosta: Viktor Ganjuškin
účetní : Ludmila Sedláčková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Střílky na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2022 do 19. 12. 2022 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 úřední desce byla zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly zveřejněny údaje o upraveném rozpočtu na rok 2022 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Návrh rozpočtu obce Střílky na rok 2023 předpokládal rozpočet na straně příjmů ve výši 16 763 800,00 Kč a na straně výdajů ve výši 16 763 800,00 Kč, financování ve výši 0,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V období 1 – 6/2023 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními: č. 1/2023 – schváleno starostou obce/* dne 31. 3. 2023: příjmy navýšeny o 1 173 700,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 332 200,00 Kč, zapojeno financování ve výši 148 500,00, zveřejněno dne 1. 3. 2023, č. 2/2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/68 dne 16. 3. 2023: příjmy a výdaje navýšeny o 600 000,00 Kč, zveřejněno dne 17. 3. 2023, č. 3/2023 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/83 dne 25. 5. 2023: navýšeny příjmy i výdaje o 317 900,00 Kč, zveřejněno dne 29. 5. 2023, č. 4/2023 – schváleno starostou obce/* 9. 6. 2023: příjmy navýšeny o 11 200,00 Kč a výdaje navýšeny o 78 000,00 Kč, zapojeno financování ve výši 66 800,00 Kč, zveřejněno dne 7. 7. 2023. <i>/*Usnesením č. 2/29 ze dne 17. 11. 2022 byl pověřen starosta obce prováděním rozpočtových opatření v rozsahu do 150 000,00 Kč v jednotlivé položce, zastupitelstvu bude rozpočtové opatření předloženo na nejbližším zasedání.</i> Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 2 112 800,00 Kč na celkovou částku 18 789 800,00 Kč a na straně výdajů o 2 328 100,00 Kč na celkovou částku 19 005 100,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. 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. V období 7 - 12/2023 byl schválený rozpočet změněn šesti rozpočtovými opatřeními: č. 5/2023 – schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 6/99 ze dne 27. 7. 2023: příjmy navýšeny o 105 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 105 000,00 Kč, bez dopadu do financování, č. 6/2023 - schváleno starostou obce dne 28. 8. 2023: příjmy navýšeny o 98 000,00

Kč a výdaje navýšeny o 183 500,00 Kč, navýšení financování o 85 500,00 Kč,

č. 7/2023 - schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 7/113 ze dne 28. 9. 2023: příjmy navýšeny o 860 100,00 Kč a výdaje navýšeny o 234 000,00 Kč, snížení financování o 626 100,00 Kč,

č. 8/2023 – schváleno starostou obce dne 30. 10. 2023: příjmy navýšeny o 165 700,00 Kč a výdaje navýšeny o 93 400,00 Kč, snížení financování o 72 300,00 Kč,

č. 9/2023 - schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 8/125 ze dne 23. 11. 2023: příjmy navýšeny o 596 200,00 Kč a výdaje navýšeny o 336 200,00 Kč, snížení financování o 260 000,00 Kč,

č. 10/2023 - schváleno zastupitelstvem obce, usn. č. 9/137 ze dne 14. 12. 2023: příjmy navýšeny o 24 500,00 Kč a výdaje navýšeny o 74 000,00 Kč, zvýšení financování o 49 500,00 Kč,.

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.

Změnami, provedenými v rozpočtu roku 2023, došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně **příjmů** o 3 962 300,00 Kč na celkovou částku **20 639 300,00 Kč** a na straně **výdajů** o 3 354 200,00 Kč na celkovou částku **20 031 200,00 Kč**. Rozdílem bylo **snížení financování** z původních 0,00 Kč na **-608 100,00 Kč**. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M. Kontrolou údajů v účetním výkazu 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.

Nebyl zjištěn nedostatek.

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Střílky na rok 2023** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/41 dne 17. 12. 2022 odlišně od návrhu a to: příjmy ve výši 16 677 000 Kč, výdaje ve výši 16 677 000,00 Kč, financování ve výši 0,00 Kč. Jako **závazný ukazatel** rozpočtu byl schválen paragraf rozpočtové skladby na straně výdajů.

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 dne 19. 12. 2022 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

Obec Střílky je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Střílky, okr. Kroměříž, příspěvková organizace (dále jen PO).

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce **příspěvek zřízené PO** ve výši **3 252 000,00 Kč**. Dne 20. 12. 2022 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2023.

Do 30. 6. 2023 byl zaslán na účet PO příspěvek ve výši 1 626 000,00 Kč, tj. 50,00 % schváleného rozpočtu.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2022 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16. 3. 2023 usnesením č. 4/59. Současně bylo schváleno převedení

výsledku hospodaření v celkové výši 9 979,42 Kč do fondů takto: 4 989,42 Kč do rezervního fondu a 4 990,00 Kč do fondu odměn. Oznámení o projednání výsledku hospodaření a schválení účetní závěrky PO za rok 2022 bylo písemně sděleno zřízené PO dne 21. 3. 2023.

Rozpočet PO na rok 2023

Návrh rozpočtu PO na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb. na internetových stránkách PO od 12. 11. 2022 a je zveřejněn v době kontroly. Rozpočet byl schválen starostou obce dne 20. 12. 2022. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách PO dne 21. 12. 2022 dosud.

Střednědobý výhled rozpočtu PO na roky 2024 – 2025

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na internetových stránkách PO od 12. 11. 2022 a je zveřejněn v době kontroly, schválen byl starostou obce dne 20. 12. 2022. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách PO dne 21. 12. 2022 dosud.

Zveřejnění rozpočtu a střednědobého výhledu bylo v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb.

Při konečném přezkoumání byly zjištěny následující skutečnosti:

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce **příspěvek zřízené PO** ve výši 3 252 000,00 Kč. Z celkové výše příspěvku zřizovatele byla část určená na energie (elektřina, plyn) ve výši 2 070 000,00 Kč. Cena energií byla nižší, než bylo předpokládáno, proto Základní škola a Mateřská škola Střílky sdělila obci, že ušetří náklady na plyn ve výši 813 000,00 Kč a na elektřinu 150 000,00 Kč (celkem 963 000,00 Kč). Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 14. 12. 2023, usn. č. 6, schválilo **snížení příspěvku zřizovatele o 963 000,00 Kč na celkovou částku 2 289 000,00 Kč**. Snížení tohoto závazného ukazatele obec oznámila příspěvkové organizaci prostřednictvím datové schránky dne 20. 12. 2023.

Nebyl zjištěn nedostatek.

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 od 1. 10. 2020 doposud. 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 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2023 do 18. 6. 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 25. 5. 2023 usnesením č. 5/71 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a **schválilo Závěrečný účet** za rok 2022, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla Zpráva č. 262/2022/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2022.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 29. 5. 2023 v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 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

Bankovní výpis

Obec Střílky účtovala v průběhu roku 2023 na následujících bankovních účtech:
běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. **č. 5027691/0100** - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 2 548 478,98 Kč ověřen na výpis č. 6 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 (fond oprav VAK) a 231 0010 v hlavní knize za období 6/2023,
- běžný účet vedený u České národní banky **č. 94-2619691/0710** - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 2 562 019,23 Kč ověřen na výpis č. 18 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 6/2023,
- běžný účet vedený u ČSOB, a.s. **č. 284851957/0300** – zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 0,00 Kč - účet byl zrušen ke dni 3. 3. 2023 ověřeno na výpis č. 2023/3 a odpovídal stavu účtu 231 0013 v hlavní knize za období 6/2023,
- účet vedený u České spořitelny, a.s. **č. 6173581349/0800** - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 166 171,20 Kč ověřen na výpis č. 006 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize za období 6/2023.

Celkový stav běžných účtů obce činil k 30. 6. 2023 částku **5 276 669,41 Kč**, odpovídal zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet v Rozvaze, hlavní knize a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030 za období 6/2023.

Dále obec evidovala zůstatky na úvěrových účtech vedených u České spořitelny, a.s.:
- úvěrový účet č. **713007149/0800** (účet 451 0301) - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši **1 749 994,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 006) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 6/2023,
- úvěrový účet č. **713008109/0800** (účet 451 0302) - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši **1 050 000,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 006) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 6/2023.

Celkový součet zůstatků na úvěrových účtech ve výši **2 799 994,00 Kč** odpovídal zůstatku v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023.

Při konečném přezkoumání byly zjištěny následující skutečnosti:

Obec v roce 2023 účtovala na následujících bankovních účtech:

běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. **č. 5027691/0100** - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 5 826 815,53 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 (fond oprav VAK) a 231 0010 v hlavní knize za období 12/2023,
- běžný účet vedený u České národní banky **č. 94-2619691/0710** - zůstatek k 29. 12. 2023 ve výši 3 047 723,83 Kč ověřen na výpis č. 41 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2023,
- účet vedený u České spořitelny, a.s. **č. 6173581349/0800** - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 85 473,83 Kč ověřen na výpis č. 012 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize za období 12/2023.

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2023 částku **8 960 013,19 Kč**, odpovídal zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet v Rozvaze, hlavní knize a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030 za období 12/2023.

Dále obec evidovala zůstatky na úvěrových účtech vedených u České spořitelny, a.s.:
- úvěrový účet č. **713007149/0800** (účet 451 0301) - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši **1 499 992,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku na účtu 451 v

hlavní knize za období 12/2023,

- úvěrový účet č. **713008109/0800** (účet 451 0302) - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši **900 000,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 12/2023.

Celkový součet zůstatků na úvěrových účtech ve výši **2 399 992,00 Kč** odpovídal zůstatku v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023.

Evidence majetku Ke kontrole byly vybrány evidence následujícího majetku obce Střílky k 31. 12. 2023. 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
- evidovány moduly programu KEO, KEOW a KEO4 spisová služba a účetnictví, digitální katastrální mapa, Loginet – správa hrobových míst
- nebyl zaznamenán pohyb majetku

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 071 852,00 Kč

- oprávky ve výši 562 705,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán obce 417 000,00 Kč, restaurátorský průzkum hřbitova 556 500,00 Kč, inž. geologický průzkum areálu hřbitova 98 352,00 Kč
- navýšena hodnota majetku - územní plán 220 000,00 Kč + 197 000,00 Kč = 417 000,00 Kč

účet 021 - Stavby ve výši 94 845 014,17Kč

- oprávky ve výši 39 086 988,03 Kč na účtu 081
- zaúčtováno zařazení majetku v celkové výši 576 811,93 Kč: parkovací místo před kostelem v hodnotě 376 409,41 Kč na účtu 021 0400 a technické zhodnocení budovy kulturního domu v hodnotě 200 402,52 Kč (elektrická garážová vrata do zbrojnice)

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 13 871 780,92 Kč

- oprávky ve výši 7 386 956,55 Kč na účtu 082
- zaúčtováno zařazení majetku v celkové výši 801 566,59 Kč

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 011 929,04 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 455 440,34 Kč
- vyřazen majetek v hodnotě 59 693,10 Kč

účet 031 - Pozemky ve výši 3 276 556,91 Kč

- doloženy Inventurní soupisy pozemků ke dni 31. 12. 2023 dle analytických účtů a dle druhu pozemku odsouhlasené na údaje z Katastru nemovitostí
a výpisy z katastru nemovitostí

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 2,00 Kč

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

účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 0,00 Kč

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 231 180 Kč

účet 132 - Zboží na skladě ve výši 16 996,60 Kč

- popelnice plastové různé velikosti, pohledy

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:
účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 354 660,30 Kč

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, vyřazený majetek doložen Přehledem vyřazeného majetku podle inventárních čísel, nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence
pohledávek

Obec Střílky evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky:

účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 6 249,17 Kč

- dosud neuhrazená pohledávka - zůstatek účtu u Sberbank (banka v likvidaci)

Krátkodobé pohledávky v celkové výši brutto 1 194 966,64 Kč, po korekci oběžných aktiv ve výši 3 646,37 Kč činil jejich stav netto 1 191 320,27 Kč, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 206 946,94 Kč

- opravná položka ve výši 2 118,37 Kč na účtu 194

- doložen seznam neuhrazených pohledávek ve lhůtě splatnosti a po lhůtě splatnosti (rok 2014, 2017, 2018 a 2021)

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 942 676,00 Kč

- zálohy na elektrickou energii, plyn

- doložen seznam uhrazených záloh dle místa odběru (AU)

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 983,00 Kč

- opravná položka 1 528,00 Kč na účtu 192

- pohledávka komunální odpad TP ve výši 333,00 Kč

- pohledávka komunální odpad chalupáři ve výši 1 650,00 Kč

účet 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 4 070,09 Kč

- vyšší výdaje na zajištění volby prezidenta ČR, než byla poskytnutá dotace

účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 39 290,61 Kč

- přefakturace nákladů na energie a telefonní poplatky ZŠ a MŠ Střílky (neuhrazeno do 31. 12. 2023)

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 poplatků

Evidence poplatků byla zpracována v programu KEO4. Výběr poplatků se řídil

Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2023:

č. 1/2022 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - výše poplatku 650,00 Kč za poplatníka/rok, splatnost jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v čl. 7 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

č. 1/2021 o místním poplatku z pobytu – sazba 20,00 Kč za každý den pobytu s výjimkou dne jeho počátku. **5/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství** -v čl. 5 stanoveny za každý i započatý den dle účelu umístění

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **442 888,00 Kč**,
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **11 010,00 Kč**,
- na pol. 1342 z poplatků z pobytu ve výši **278 140,00 Kč**,
- na pol. 1343 z poplatků za užívání veřejného prostranství ve výši **3 560,00 Kč**.

Obec eviduje pohledávky z nezaplacených místních poplatků ve výši 1 983,00 Kč. Z toho ve výši 333,00 Kč za odpady trvale žijících obyvatel a 1 650,00 Kč za odpady chalupářů. K pohledávkám po splatnosti obec tvoří opravné položky - k 31. 12. 2023 ve výši 1 528,00 Kč.

Nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků Obec Střílky evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky v celkové výši 2 429 527,00 Kč, z toho:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 2 399 992,00 Kč

- dlouhodobý úvěr - budova č.p. 12 ve výši 1 499 992,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č. 012
- dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště ve výši 900 000,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č. 012

účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 29 535,00 Kč

- rozdíl ve výši finančního daru přijatého ve výši 500 000,00 Kč od právnické osoby na poskytnutí finančního daru pro JSDH Střílky (do 31. 12. 2023 poskytnuto 470 465,00 Kč)

Krátkodobé závazky v celkové výši 1 285 477,48 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 142 037,78,00 Kč

- doložena kniha došlých faktur se seznamem neuhrazených 16 ks dodavatelských faktur

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 113 700,00 Kč

- přijaté zálohy elektrické energie - Kulturní dům - ve výši 17 100,00 Kč,
- přijaté zálohy na plyn - Kulturní dům - ve výši 18 000,00 Kč,
- přijaté zálohy na stočné ve výši 78 600,00 Kč.

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 190 202,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 59 700,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 27 100,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně ve výši 7 894,00Kč

účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 230,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2023, doložen "Podklad pro zaúčtování předpisu mezd za období 12/2023"

účet 383 - Výdaje příštích období ve výši 183 313,70 Kč

- elektrická energie a plyn k 31. 12. 2023

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 559 300 Kč

- daň z příjmu 2023 ve výši 174 420,00 Kč,

- nájemné za hrobová místa zaplacená v r. 2023 na r. 2024 ve výši 384 880,00 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 vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 1 - 6/2023:

Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 30. 6. 2023 bylo evidováno 225 ks přijatých faktur.

Vydané faktury

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Do 30. 6. 2023 bylo vystaveno 68 ks faktur.

Předložené účetní doklady 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 zaznamenaný na originálu faktury, které byly opatřeny otiskem razítka "SCHVÁLENO k zaúčtování a úhradě").

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za období 7 - 12/2023:

Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 31. 12. 2023 bylo evidováno 459 ks přijatých faktur.

Vydané faktury

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Do 31. 12. 2023 bylo vystaveno 139 ks faktur.

Předložené účetní doklady 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 zaznamenaný na originálu faktury, které byly opatřeny otiskem razítka "SCHVÁLENO k zaúčtování a úhradě").

Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 6/2023 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – červen 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2023. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. Při konečném přezkoumání byla předložena Hlavní kniha za období leden - prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 6/2023. 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. 2023 byla provedena na základě Plánu inventur na rok 2023 ze dne 15. 12. 2023, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací a jmenovány byly inventarizační komise - č. 1 - č. 3. Složení inventurních komisí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023 usnesením č. 9/129. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno starostou dne 16. 12. 2023 (doloženo Protokolem o proškolení). Po ukončení inventur vyhotovili předsedové inventarizačních komisí Inventarizační zprávu za rok 2023, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur, doporučení k vyřazení vybraného majetku. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce dne 30. 1. 2024. 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 ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2022 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. Do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno v knize celkem 225 dodavatelských faktur pod číselnou řadou 23-001-0001 – 23-001-0225. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. K 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v knize celkem 459 dodavatelských faktur pod číselnou řadou 23-001-0001 – 23-001-0459. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. Ke kontrole byly vybrány došlé faktury za měsíc prosinec 2023. Nebyl zjištěn nedostatek.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do 30. 6. 2023 bylo vydáno 68 odběratelských faktur č. 23-002-0001 – 23-002-0068. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. K 31. 12. 2023 bylo vydáno 139 odběratelských faktur č. 23-002-0001 – 23-002-0139.

Předložená kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2012 - 2026 bylo zvoleno devítičlenné zastupitelstvo obce. Pouze funkci starosty zastupitelstvo schválilo jako uvolněnou. Odměny všem členům zastupitelstva obce byly **schváleny na ustavujícím zasedání** dne 14. 10. 2022 a to:

- místostarosta obce - odměna ve výši 2 000,00 Kč,
- člen zastupitelstva bez dalších funkcí - odměna ve výši 800,00 Kč,
- předseda výboru - odměna ve výši 1 200,00 Kč,
- člen výboru (člen i nečlen zastupitelstva) - odměna ve výši 1 000,00 Kč.

Počet obyvatel k 1. 1. roku voleb (2022) byl 591 + 18 cizinců, tj. 609. Pro odměňování je obec zařazena do velikostní kategorie č. 3.

V kontrolovaném období byly poskytovány odměny ve výši dle ustavujícího zasedání zastupitelstva. **Výše odměny uvolněného starosty** byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Do 30. 6. 2023 byly vyplaceny odměny v celkové výši 405 561,00 Kč - ve výkazu FIN 2-12 M OdPa 6112 pol. 5023 a na OdPa 6112 pol. 5021 odměna ve výši 6 000,00 Kč, částky nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny.

Při konečném přezkoumání byly zjištěny následující skutečnosti:

- do 31. 12. 2023 byly vyplaceny odměny v celkové výši 816 531,00,00 Kč - ve výkazu FIN 2-12 M OdPa 6112 pol. 5023 a na OdPa 6112 pol. 5021 odměna ve výši 12 000,00 Kč, částky nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.

Výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými **pokladními doklady** tištěnými z programu KEO4. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány chronologicky pod jednou číselnou řadou. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, daňovými doklady atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Ke kontrole byly vybrány pokladní doklady za měsíc prosinec 2023.

Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4. Do 30. 6. 2023 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 671 pokladních dokladů č. 23-701-0001 – 23-701-0671. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 30. 6. 2023 vykazovaný ve výši **4 365,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 6/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Do 31. 12. 2023 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 1 045 pokladních dokladů č. 23-701-0001 – 23-701-1045. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně

zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2023 vykazovaný ve výši **142,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2023 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 6/2023 sestavená v programu KEO4 dne 17. 7. 2023.

V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 322 476,09 Kč

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

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

V části F byl uveden přehled o hospodaření se Sociálním fondem - zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 23 884,39 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze.

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 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 6/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena **Příloha** za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 5. 2. 2024.

V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny na podrozvahovém účtu:

- účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 354 660,30 Kč

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

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

V části F byl uveden přehled o hospodaření se Sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 19 807,74 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze.

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 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Nebyl shledán nedostatek.

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 6/2023 sestavená v programu KEO4 dne 17. 7. 2023. Aktiva netto ve výši 75 834 203,37 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 115 192 371,71 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 47 528 564,94 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 3 581,37 Kč na účtech 311 a 315.

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena **Rozvaha** za období 12/2023 sestavená v programu KEO4 dne 5. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 76 434 457,65 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 116 437 177,21 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 50 171 191,62 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 3 646,37 Kč na účtech 311 a 315.

Účetní doklad Účetní doklady byly zpracovány a tištěny z programu KEO4. Jednotlivé druhy účetních dokladů byly rozlišeny dokladovými řadami.

Výkaz pro Kontrole byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období 6/2023 sestavený v programu
hodnocení plnění KEO4 dne 17. 7. 2023.
rozpočtu

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 06/2023

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	15 105 600,00	15 110 500,00	7 715 064,04
Nedaňové příjmy	947 500,00	1 806 600,00	1 282 290,81
Kapitálové příjmy	14 000,00	14 000,00	0,00
Přijaté transfery	609 900,00	1 858 700,00	3 769 873,45
PŘÍJMY CELKEM	16 677 000,00	18 789 800,00	12 767 228,30
Konsolidace příjmů			2 433 280,45
Příjmy po konsolidaci	16 677 000,00	18 789 800,00	10 333 947,85
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	15 162 000,00	17 677 000,00	11 396 415,47
Kapitálové výdaje	1 515 000,00	1 328 100,00	360 597,52
VÝDAJE CELKEM	16 677 000,00	19 005 100,00	11 757 012,99
Konsolidace výdajů			2 433 280,45
Výdaje po konsolidaci	16 677 000,00	19 005 100,00	9 323 732,54
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	-215 300,00	1 010 215,31

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 30. 6.:		
+/-8115	-610 213,31	
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	0,00	
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-400 002,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	0,00	
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	0,00	
+/- 8901	0,00	
8xxx celkem	-1 010 215,31	
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	4 670 210,10	4 670 821,10

+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	611,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	5 276 669,41	
= konečný zůstatek v pokladně k 30. 6. 2023	4 365,00	5 281 034,41

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -610 213,31

= částce ve výši **5 281 034,41 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (SU 231) a pokladny (SU 261) v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023

Obec Střílky měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období 12/2023 sestavený v programu KEO4 dne 5. 2. 2023.

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2023

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	15 105 600,00	15 922 800,00	16 707 625,57
Nedaňové příjmy	947 500,00	2 291 500,00	2 237 522,32
Kapitálové příjmy	14 000,00	90 000,00	90 000,00
Přijaté transfery	609 900,00	2 335 000,00	5 235 051,36
PŘÍJMY CELKEM	16 677 000,00	20 639 300,00	24 270 199,25
Konsolidace příjmů			3 062 677,36
Příjmy po konsolidaci	16 677 000,00	20 639 300,00	21 207 521,89
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	15 162 000,00	17 706 600,00	17 491 502,64
Kapitálové výdaje	1 515 000,00	2 324 600,00	1 689 358,52
VÝDAJE CELKEM	16 677 000,00	20 031 200,00	19 180 861,16
Konsolidace výdajů			3 062 677,36
Výdaje po konsolidaci	16 677 000,00	20 031 200,00	16 118 183,80

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	608 100,00	5 089 338,09
---	-------------	-------------------	---------------------

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	-4 289 334,09
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8213 krátk.	0,00
- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8214 krátk.	-800 004,00
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.	0,00
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.	0,00
+/- 8901	0,00
8xxx celkem	-5 089 338,09

+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2023	4 670 210,10	4 670 821,10
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2023	611,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	8 960 013,19	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2023	142,00	8 960 155,19

SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování) -4 289 334,09

= částce ve výši **4 289 334,09 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (SU 231) a pokladny (SU 261) v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 6/2023 sestavený v programu KEO4 dne 17. 7. 2023. Obec Střílky nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 7 059 690,43 Kč, výnosy celkem ve výši 8 820 463,93 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši + 1 760 773,50 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 320,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 1 449 812,34 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 667 764,88 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 3 559 006,22 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 450 407,5 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 58 061,10 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2023 sestavený v programu KEO4 dne 5. 2. 2024. Obec Střílky nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem byly ve výši 15 188 949,30 Kč, výnosy celkem ve výši 19 538 561,77 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši + 4 349 612,47 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2023.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů:

- účet 605 – Výnosy ze správních poplatků ve výši 11 010,00 Kč odpovídal pol. 1361
- účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 3 299 666,11 Kč

odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

- účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 4 367 386,58 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

- účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 7 517 029,54 Kč odpovídal pol. 1211

- účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 667 877,68 Kč odpovídal pol. 1511

- účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 109 167,66 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1382,

- účet 606 - Výnosy z místních poplatků ve výši 735 638,00 Kč byl vyšší o 150,00 Kč, než součet položek místních poplatků 1341, 1342, 1343 a 1345. Rozdíl byl způsoben předepsanými a k 31. 12. 2023 neuhrazenými místními poplatky.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Rozvaha zřízených
příspěvkových
organizací

Kontrola byla předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace za období 6/2023 sestavená dne 24. 7. 2023. Aktiva netto ve výši 7 122 816,10 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 5 545 056,78 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 4 810 114,05 Kč na účtech 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 631 866,14 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 261 934,41 Kč. 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 277 333,27 Kč souhlasil na účet 412 v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023

- Rezervní fond - zůstatek ve výši 32 731,67 Kč souhlasil na součet zůstatků účtů 413 a 414 v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023

- Fond investic - zůstatek ve výši 84 746,00 Kč souhlasil na účet 416 v hlavní knize a Rozvaze za období 6/2023

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace za období 12/2023 sestavená dne 19. 2. 2024. Aktiva netto ve výši 4 174 659,26 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 5 545 056,78 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 4 810 114,05 Kč na účtech 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 3 631 866,14 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 119 375,09 Kč. 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 151 922,19 Kč souhlasil na účet 412 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023,

- Rezervní fond - zůstatek ve výši 32 731,67 Kč souhlasil na součet zůstatků účtů 413 a 414 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023

- Fond investic - zůstatek ve výši 4 120,00 Kč souhlasil na účet 416 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2023

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 6/2023 sestavený dne 24. 7. 2023. Bylo účtováno o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	9 413 769,08 Kč	259 776,00 Kč
Výnosy	8 377 398,00 Kč	286 860,00 Kč
Výsledek hospodaření - 1 036 371,08 Kč	27 084 Kč, tj. výsledek hospodaření běžného účetního období celkem ve výši - 1 009 287,08 Kč, který odpovídal zůstatku v	

Rozvaze za období 6/2023 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 7 914 370,00 Kč. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb hlavní činnosti byla zaúčtována částka ve výši 342 560,00 Kč.

Na účtu 521 – Mzdové náklady bylo zaúčtováno celkem 5 823 027,00 Kč.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace za období 12/2023 sestavený dne 19. 2. 2024. Bylo účtováno o hospodářské činnosti.

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady	24 770 597,32 Kč	696 967,50 Kč
Výnosy	24 771 990,81 Kč	700 462,00 Kč
Výsledek hospodaření 1	393,49 Kč	3 494,50 Kč, tj. výsledek hospodaření běžného účetní období celkem ve výši 4 887,99 Kč, který odpovídal zůstatku v Rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 23 215 975,92 Kč. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb hlavní činnosti byla zaúčtována částka ve výši 952 919,00 Kč.

Na účtu 521 – Mzdové náklady hlavní činnosti bylo zaúčtováno celkem 15 179 447,00 Kč.

Darovací smlouvy Kontrole byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené do 30. 6. 2023, např.:

a) Obec jako **dárce**:

Darovací smlouva č. 11/2023 ze dne 17. 3. 2023 – finanční dar ve výši 100 000,00 Kč pro spolek Družstevník Střílky, z.s. na vybavení tělovýchovné jednoty
 - *schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/60 dne 16. 3. 2023*
 - *poskytnuto na účet příjemce 17. 3. 2023 (doklad č. 23-801-0051)*
 - *smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2023*

Darovací smlouva č. 10/2023 ze dne 17. 4. 2023 - finanční dar ve výši 50 000,00 Kč pro spolek SDH Střílky, z.s. na opravu veterána Škoda 903
 - *schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/56 dne 16. 3. 2023*
 - *poskytnuto na účet příjemce dne 17. 4. 2023 (doklad č. 23-801-0073)*

b) Obec jako **obdarovaná**:

Darovací smlouva ze dne 17. 3. 2023 – finanční dar ve výši 100 000,00 Kč od Svazu technických sportů „Morava“ Střílky, z.s. (jako dárce) pro obec Střílky na vybavení Tělovýchovné jednoty Družstevník Střílky
 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/54 dne 16. 3. 2023
 - přijato na běžný účet obce dne 16. 3. 2023 (doklad č. 23-801-0050)

Darovací smlouva ze dne 17. 3. 2023 – finanční dar ve výši 500 000,00 Kč od Svazu technických sportů „Morava“ Střílky, z.s. (jako dárce) pro obec Střílky na vybavení zásahové jednotky obce
 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/55 dne 16. 3. 2023
 - přijato na běžný účet obce dne 16. 3. 2023 (doklad č. 23-801-0050)

Dohody o pracovní činnosti Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce	V roce 2023 obec uzavřela několik dohod o provedení práce. Dohody byly uzavírány na pravidelně se opakující práce, např. úklid veřejných prostor na hřbitově, úklid tělocvičny a kanceláří OÚ ve Střilkách, knihovnice, kronikář, úklid společných prostor OÚ, a dále na činnosti, např. činnosti související s volbami do zastupitelstev obcí, s vítáním občánků a obecními akcemi. Dohody byly uzavřeny písemně a obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Kontroly byly předloženy Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střilky č. 1/2023 – 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2023 usnesením č. 4/60, uzavřené s těmito příjemci dotací: Družstevník Střilky, z.s. – smlouva č. 1/2023 z 2. 5. 2023 - dotace ve výši 100 000,00 Kč na činnost fotbalového oddílu, na úhradu nákladů blíže specifikovaných v čl. I. Předmět smlouvy - smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2023, - dotace odeslána na účet příjemce dne 5. 5. 2023, BV č. 5, doklad č. 23-801-0085, MS Střilky - Zástřizly, z.s. – smlouva č. 2/2023 ze dne 23. 5. 2023 - dotace ve výši 10 000,00 Kč na činnost mysliveckého spolku - dotace odeslána na účet příjemce dne 24. 5. 2023, BV č. 5, doklad č. 23-801-0097, Římskokatolická farnost Střilky – smlouva č. 3/2023 ze dne 23. 5. 2023 - dotace ve výši 30 000,00 Kč na obnovu bočních dveří v kostele, - dotace odeslána na účet příjemce dne 24. 5. 2023, BV č. 5, doklad č. 23-801-0097, Římskokatolická farnost Střilky – smlouva č. 4/2023 ze dne 23. 5. 2023 - dotace ve výši 15 000,00 Kč na realizaci projektu Otevřené brány v kostele, - dotace odeslána na účet příjemce dne 24. 5. 2023, BV č. 5, doklad č. 23-801-0097. Termín předložení vyúčtování dotací byl stanoven do 31. 1. 2024. O poskytnutých dotacích bylo účtováno prostřednictvím účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery. Při konečném přezkoumání byla předložena všechna vyúčtování poskytnutých dotací. Příjemci je předložili do 31. 12. 2023. Dotace byly k 31. 12. 2023 přeúčtovány z účtu 373 na 572. Nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Střilky přijala do 30. 6. 2023 následující transfery: S položkou 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč: - UZ 98008 - dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR (přijato na BÚ dne 17. 1.2023 – BV č. 3, doklad č. 23-803-0003). Výdaje v celkové výši 42 670,09 Kč byly použity na pol. 5019 refundace mezd ve výši 5 260,00 Kč, pol. 5021 odměna členům OVK (3 200,00 Kč předseda, 2x 3 100,00 Kč místopředseda a zapisovatel a 3x 2 500,00 Kč členové OVK), a DPP ve výši 27 699,00 Kč, pol. 5039 odvody z refundací ve výši 1 779,00 Kč, pol. 5139 materiál a stravenky ve výši 4 152,55 Kč (stravenky z toho 3 096,00 Kč - 6x 129,00 Kč x 4 dny), pol. 5161 poštovné ve výši 283 Kč, pol. 5169 služby ve výši 3 235,54 Kč, pol. 5173 cestovné ve výši 261,00. Dotace bude předmětem finančního vypořádání se SR prostřednictvím Zlínského kraje za rok 2023.

- se stejným účelovým znakem obec odvedla jako přeplatek ve výši 9 400,00 Kč celou výši dotace na volbu prezidenta ČR, kterou obdržela v prosinci 2022. Finanční vypořádání bylo provedeno do stanoveného termínu (24. 1. 2023). Vratka ve výši 9 400,00 Kč byla převedena na účet Zlínského kraje dne 24. 1. 2023, doklad č. 23-801-0016.

S položkou **4112** ve výši 88 998,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno měsíčně ve výši 14 833,00 Kč

S položkou **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1 208 995,00 Kč:

- UZ 15011 – doplatek dotace z OPŽP ve výši 67 881,00 Kč na akci Snížení energetické náročnosti obecního úřadu ve Střílkách, přijato na BÚ u ČNB dne 2. 3. 2023 (BV č. 9 – doklad č. 23-803-0009),
- UZ 33092 - průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Střílky, operační program JAK, ve výši 1 141 114,00 Kč, přijato na BÚ u ČNB dne 3. 2. 2023 (BV č. 5 - doklad č. 23-803-0005), převeden na účet příspěvkové organizace ve stejné výši dne 7. 2. 2023 (BV č. 6 - doklad č. 23-803-0006).

Obec Střílky přijala do **31. 12. 2023** následující transfery:

S položkou **4111** neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 38 600,00 Kč, vše s ÚZ 98008. Vyúčtování se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje obec odeslala ve stanoveném termínu dne 13. 2. 2024. Předmětem vyúčtování byla žádost o poskytnutí dotace ve výši 4 070,09 Kč. Celkové uznatelné výdaje spojené s volbou prezidenta ČR byly ve výši 42 670,09.

S položkou **4112** ve výši 178 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno měsíčně ve výši 14 833,00 Kč

S položkou **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1 608 718,00 Kč:

- UZ 15011 – doplatek dotace z OPŽP ve výši 67 881,00 Kč na akci Snížení energetické náročnosti obecního úřadu ve Střílkách, přijato na BÚ u ČNB dne 2. 3. 2023 (BV č. 9 – doklad č. 23-803-0009),
- UZ 33092 - průtokový transfer pro příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Střílky, operační program JAK, ve výši 1 141 114,00 Kč, přijato na BÚ u ČNB dne 3. 2. 2023 (BV č. 5 - doklad č. 23-803-0005), převeden na účet příspěvkové organizace ve stejné výši dne 7. 2. 2023 (BV č. 6 - doklad č. 23-803-0006),
- UZ 13013 - dotace na zaměstnance z podporou Úřadu práce ve výši 68 750,00 Kč,
- UZ 15017 - dotace od Agentury ochrany přírody a krajiny ČR ve výši 107 484,00 Kč na akci Mokřadní tůňky Komná, přijato na BÚ ČNB dne 14. 11. 2023 (BV č. 36 - doklad č. 23-803-0036),
- UZ 29027 - dotace ve výši 223 489,00 Kč z Ministerstva zemědělství na restaurování sochy Panny Marie v obci Střílky, přijato na BÚ ČNB dne 23. 10. 2023 (BV č. 32 - doklad č. 23-803-0032).

S položkou **4216** ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 210 056,00 Kč:

- UZ 17508 - dotace z MMR ve výši 210 056,00 Kč na akci Dětské hřiště v obci Střílky, přijato na BÚ u ČNB 17. 8. 2023 (BV č. 25 - doklad č. 23-803-0025),

S položkou **4222** investiční přijaté transfery od krajů ve výši 137 000,00 Kč:

- UZ 00120 - dotace ze Zlínského kraje na akci Územní plán Střílky - změna č. 2,

přijato na BÚ u ČNB 22. 11. 2023 (BV č. 37 - doklad č. 23-803-0037).

Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o nájmu. Pro rok 2023 zůstává v platnosti např. Smlouva o nájmu nebytových prostor (Kulturní dům) ze dne 31. 12. 2022, uzavřená na dobu neurčitou od 1. 1. 2023.
Smlouvy o dílo	Kontrola byla předložena smlouva o dílo na akci "Dětské hřiště v obci Střílky", která je dále popsána spolu s celou veřejnou zakázkou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 obec neprodala, ani nesměnila majetek. Ke kontrole byla vybrána koupě majetku - Mulčér goliath 4x4 s žacíím ústrojím v hodnotě 348 782,91 Kč. Mulčér v hodnotě 316 442,59 Kč byl zařazen do majetku na účet 022 a žací ústrojí v hodnotě 32 340,32 Kč byl zařazen do drobného hmotného majetku na účet 028. Nebyl zjištěn nedostatek.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu, ale splácí úvěry na základě smluv o úvěru uzavřených v roce 2021 s Českou spořitelnou, a.s.: Smlouva o úvěru č. 0713007149 ze dne 6. 10. 2021 - úvěr ve výši 2,5 mil. Kč na koupi nemovitosti - budovy č.p. 12 v části obce Střílky nacházející se na pozemku p.č. st. 100 - ke dni 30. 6. 2023 zůstává ke splacení částka 1 749 994,00 vykazovaná na účtu 451 0301 - Dlouhodobý úvěr - budova č.p. 12 - ke dni 31. 12. 2023 zůstává ke splacení částka 1 499 992,00 vykazovaná 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" - ke dni 30. 6. 2023 zůstává ke splacení částka 1 050 000,00 Kč vykazovaná na účtu 451 0302 - Dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště - ke dni 31. 12. 2023 zůstává ke splacení částka 900 000,00 Kč vykazovaná na účtu 451 0302 - Dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Obec neuzavřela smlouvy o ručení.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330076865/001-MDP, uzavřená dne 30. 8. 2023 se společností EG.D, a.s. (jako oprávněná) - uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/88 dne 27. 7. 2023, - předmětem smlouvy je věcné břemeno na pozemcích ve vlastnictví obce parc. č.

1858/3, 1858/4, 285/27, 2970, 2973 v kat. území Střílky,

- věcné břemeno se sjednává z důvodu stavby "Střílky, Hradská, rozš. NN, Filková K2423" - umístění kabelu a pilíře NN,
 - věcné břemeno sjednáno za jednorázovou úplatu ve výši 2 000,00 Kč (obec vystavila fakturu č. 23-002-0099, uhrazena dne 30. 11. 2023 – doklad č. 23-801-0216),
 - právní účinky zápisu ke dni 7. 9. 2023,
 - pozemky parc. č. 1858/3 a 1858/4 byly přeúčtovány na analytiku pozemků s věcnými břemeny č. 031 0420 a 031 0520, ostatní pozemky již byly zatíženy věcnými břemeny.
- Nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o výpůjčce V kontrolovaném období obec uzavřela Smlouvu o výpůjčce uzavřenou dne 29. 6. 2023 s výpůjčitelem Junák - český skaut, středisko Kyjov z.s..

- předmětem výpůjčky je místnost č. 11 budově na ulici Hlavní č.p. 12 na pozemku parc. č. st. 100 o výměře 532 m² v k.ú. Střílky, zapsaná na LV 10001, jejíž součástí je budova č.p. 12,
- účelem výpůjčky je užívání prostor pro zajištění své neziskové zájmové činnosti,
- účinnost smlouvy dnem 1. 6. 2023, uzavřena na dobu určitou do 31. 5. 2033 s opčním právem na dalších 15 let,
- náklady na služby spojené s užíváním předmětu výpůjčky hradí výpůjčitel,
- uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023 usnesením č. 5/74.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám V kontrolovaném období obec realizovala veřejné zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla vybrána zakázka "**Dětské hřiště v obci Střílky**":

- veřejnou zakázku pro obec administrovala Regionální rozvojová agentura Východní Moravy,
- administrátor prostřednictvím datové schránky oslovil tři firmy k podání nabídek, termín pro podání nabídek byl stanoven na 25. 4. 2023 do 14 hodin, bylo stanoveno kritérium pro hodnocení - nejnižší nabídková cena bez DPH,
- starosta obce dne 27. 4. 2023 jmenoval dvoučlennou komisi pro hodnocení a posouzení nabídek,
- do stanoveného termínu podaly nabídky 3 firmy,
- 28. 4. 2023 bylo provedeno otevírání obálek, ze kterého byl vyhotoven Protokol o výběrovém řízení,
- nejnižší cenu, 217 000,00 Kč bez DPH, nabídla firma TEWIKO systems s.r.o., IČ 25472887 - zadavatel tuto firmu vybral pro uskutečnění veřejné zakázky (doloženo Rozhodnutí o výběru dodavatele a Oznámení o výběru dodavatele z 9. 5. 2023, které administrátor odeslal všem zájemcům o zakázku),
- dne 26. 5. 2023 byla uzavřena Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem, cena díla odpovídala nabídkové ceně (217 000,00 Kč bez DPH, 262 570,00 Kč vč. DPH), uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2023 usnesením č. 5/73, k předání staveniště mělo dojít do 7 dnů od doručení výzvy objednatele k předání staveniště,
- staveniště bylo předáno dne 16. 6. 2023, zhotovitel byl povinen zahájit stavební práce do 5 dnů od předání a převzetí staveniště (zahájeno bylo 16. 6. 2023) a ukončit dílo do 3 měsíců od zahájení provádění díla, úhrada ceny díla měla být na základě faktury vystavené dodavatelem po dokončení a předání díla a odstranění případných vad a nedodělků (dílo bylo předáno dne 24. 7. 2023 bez vad a nedodělků), splatnost

30 dnů,

- faktura č. 3230136, FP č. 23-001-0257, byla doručena objednateli dne 25. 7. 2023, fakturovaná částka 262 570,00 Kč souhlasila se sjednanou cenou, úhrada faktury na účet dodavatele proběhla dne 28. 7. 2023, doklad č. 23-801-0141.

Nebyl shledán nedostatek.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 **nebyly zjištěny** chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. 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.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období se uskutečnila 2 zasedání zastupitelstva obce dne 16. 3. a 25. 5. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. 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 ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

Ve druhé polovině roku 2023 se uskutečnila 4 zasedání zastupitelstva obce a to dne 27. 7., 28. 9., 23. 11. a 14. 12. 2023. Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatel. 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 ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Střílky měla zřízený účelový peněžní fond - Sociální fond. Hospodaření se sociálním fondem se řídilo směrnicí - Sociální fond obce Střílky schválenou usnesením zastupitelstva obce č. 23/287 dne 9. 9. 2021. Pro potřeby fondu nebyl zřízen samostatný bankovní účet, bylo účtováno pomocí účtu 419. Tvorba a čerpání sociálního fondu bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce. Počáteční zůstatek fondu byl 28 467,21 Kč, tvorba 93 693,52 Kč, čerpání 102 352,99 Kč (příspěvek na stravenky), konečný zůstatek k 31. 12. 2023 byl ve výši 19 807,74 Kč. Stav účtu 419 v rozvaze souhlasil s informací o stavu fondu v části F výkazu Příloha. Nebyl shledán nedostatek.

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

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

VÝPOČET:

- zdravé a udržitelné finance = výše dluhu nemá překročit k 31.12. přezkoumávaného roku 60% průměru příjmů za 4 poslední rozpočtové roky

- pokud dojde k překročení, je ÚSC povinen v následujícím roce snížit dluh nejméně o 5% z překročení

Výše dluhu ÚSC, DSO v tis. Kč k 31.12. přezkoumávaného roku:

Příjmy po konsolidaci v tis. Kč k 31. 12.:		
rok přezkumu - 3	2020	13 327,00
rok přezkumu - 2	2021	23 367,00
rok přezkumu - 1	2022	20 112,00
rok přezkumu	2023	21 208,00
CELKEM		78 014,00

průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:	19 503,50
---	-----------

60% průměru příjmů:	11 702,10
---------------------	-----------

% dluhu z průměru příjmů:	12,31
----------------------------------	--------------

dluh vyšší, než 60% prům. příjmů o:	-9 302,10
-------------------------------------	-----------

účet:	281	
	282	
	283	
	289	
	322	
	326	
	362	
	451	2 400,00
	452	
	453	
	456	
	457	
	459	
CELKEM		2 400,00

v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5% z překročení, tj. o:	-465,11
--	---------

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **12,31 %**.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce č. 5/72 dne 25. 5. 2023 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva za rok 2022. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 29. 5. 2023. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 1 217 323,36 Kč byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předch. účetních období (doložen vnitřní doklad č. 23-007-0011 ze dne 30. 6. 2023).

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 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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,79 %
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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Střílky dne 20.02.2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Iva Přikrylová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střílky

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní