

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střílky
Koryčanská 47
768 04 Střílky

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. února 2025	Ing. Iva Přikrylová	KUZL 17048/2025	KUSP 53730/2024 IAK

Zpráva č. 261/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střílky, IČO: 00287776 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.11.2024 - 12.11.2024

(dílčí přezkoumání)

20.02.2025 - 21.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 26.08.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 02. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Střílky, Koryčanská 47
768 04 Střílky

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Iva Přikrylová

Obec zastupovali:

starosta:

Viktor Ganjuškin

účetní :

Ludmila Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Střílky na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. do 20. 12. 2023 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 2024 byly zveřejněny údaje o upraveném rozpočtu na rok 2023 a o předpokládaném skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p> <p>Návrh rozpočtu obce Střílky na rok 2024 byl navržen jako vyrovnaný, předpokládal rozpočet na straně příjmů i výdajů ve výši 19 350 700,00 Kč, financování ve výši 0,00 Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2024 před 1. 1. 2024, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V období 1 – 9/2024 byl schválený rozpočet změněn šesti rozpočtovými opatřeními (dále jen RO). RO č. 3, 4 a 6 schválilo zastupitelstvo obce. Ostatní schválil starosta obce v rámci svých pravomocí. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 819 400,00 Kč a na straně výdajů o 4 958 100,00 Kč. Došlo k zapojení financování ve výši 3 154 300,00 Kč (kryto zůstatkem na bankovních účtech a pokladně k 31. 12. 2023). 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. Nebyl zjištěn nedostatek.</p> <p>Do 31. 12. 2024 byl schválený rozpočet změněn dalšími dvěma rozpočtovými opatřeními (dále jen RO). RO č. 8 schválilo zastupitelstvo obce. RO č. 7 schválil starosta obce v rámci svých pravomocí. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 621 000,00 Kč. Na straně výdajů došlo ke snížení o 1 321 800,00 Kč. Došlo ke snížení zapojení financování ve výši 2 942 800,00 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. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>

Schválený rozpočet **Rozpočet obce Střílky na rok 2024** byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 9/128 dne 14. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy i výdaji ve výši 19 350 700,00 Kč, financování ve výši 0,00 Kč. Při schvalování došlo k přesunu mezi některými paragrafy, bez dopadu do celkových příjmů a výdajů. 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 20. 12. 2023 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 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce **příspěvek zřízené PO** ve výši **2 499 600,00 Kč**. Dne 20. 12. 2023 obec sdělila písemně zřízené PO výši schváleného neinvestičního příspěvku (závazného ukazatele) pro rok 2024.

Příspěvková organizace požádala o navýšení příspěvku zřizovatele ve výši 47 800,00 Kč. Zastupitelstvo obce navýšení schválilo dne 25. 7. 2024 usnesením č. 13/187. Následně dne 19. 9. 2024 příspěvková organizace snížila požadavek o 18 700,00 Kč na 29 040,00 Kč. Celkový příspěvek zřizovatele po změnách k 30. 9. 2024 je ve výši 2 528 640,00 Kč.

Do 30. 9. 2024 byl zaslán na účet PO příspěvek ve výši 1 903 740,00 Kč. Do 31. 12. 2024 byla výše příspěvku v hodnotě 2 471 363,00 Kč. Rozdíl mezi schválenou výší příspěvku zřizovatele ve výši 57 277,00 Kč - vratka příspěvku zřizovatele z důvodu zjištěného nedostatku veřejnosprávní kontrolou, viz písemnost Výsledky kontrol zřízených organizací.

Účetní závěrka zřízené PO za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 5. 2024 usnesením č. 12/1669. Současně bylo schváleno převedení výsledku hospodaření v celkové výši 4 887,99 Kč do fondů takto: 3 909,99 Kč do rezervního fondu a 978,00 Kč do fondu odměn. Oznámení o projednání výsledku hospodaření a schválení účetní závěrky PO za rok 2023 bylo písemně sděleno zřízené PO dne 12. 6. 2024.

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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 4. - 30. 6. 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2023 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 5. 2024 usnesením č. 12/164 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a **schválilo** Závěrečný účet za rok 2023, a to bez výhrad. Součástí Závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2023.

Schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 12. 6. 2024 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.

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2023 byla schválena zastupitelstvem obce 30. 5. 2024, usnesení č. 12/163. Bylo provedeno zaúčtování 431/432, doklad č. 24-007-0012. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 7. 2024.

Bankovní výpis

Obec Střílky účtovala v období leden - září 2024 na následujících bankovních účtech:

běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. **č. 5027691/0100** - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 10 261 386,76 Kč ověřen na výpis č. 9 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 (fond oprav VAK) a 231 0010 v hlavní knize za období 9/2024,

- běžný účet vedený u České národní banky **č. 94-2619691/0710** - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 3 103 103,12 Kč ověřen na výpis č. 24 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 9/2024,

- účet vedený u České spořitelny, a.s. **č. 6173581349/0800** - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši 228 337,49 Kč ověřen na výpis č. 009 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize za období 9/2024.

Celkový stav běžných účtů obce činil k 30. 9. 2024 částku **13 592 827,37 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 9/2024.

Dále obec evidovala zůstatky na úvěrových účtech vedených u České spořitelny, a.s.:

- úvěrový účet č. **713007149/0800** (účet 451 0301) - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši **1 124 989,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 009) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 9/2024,

- úvěrový účet č. **713008109/0800** (účet 451 0302) - zůstatek k 30. 9. 2024 ve výši **675 000,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 009) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 9/2024.

Celkový součet zůstatků na úvěrových účtech ve výši **1 799 989,00 Kč** odpovídal zůstatku v hlavní knize a Rozvaze za období 9/2024.

Obec Střílky účtovala v období leden - prosinec 2024 na následujících bankovních účtech:

běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. **č. 5027691/0100** - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 8 033 417,95 Kč ověřen na výpis č. 12 a odpovídal součtu stavu účtů 231 0009 (fond oprav VAK) a 231 0010 v hlavní knize za období 12/2024,

- běžný účet vedený u České národní banky **č. 94-2619691/0710** - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši 3 391 325,92 Kč ověřen na výpis č. 30 a odpovídal stavu účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2024,

- účet vedený u České spořitelny, a.s. **č. 6173581349/0800** - zůstatek k 31. 12.

2024 ve výši 18 180,13 Kč ověřen na výpis č. 012 a odpovídal stavu účtu 231 0015 v hlavní knize za období 12/2024.

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2024 částku **11 442 924,00 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 12/2024.

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. 2024 ve výši **999 988,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 12/2024,

- úvěrový účet č. **713008109/0800** (účet 451 0302) - zůstatek k 31. 12. 2024 ve výši **600 000,00 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 012) odpovídal zůstatku na účtu 451 v hlavní knize za období 12/2024.

Celkový součet zůstatků na úvěrových účtech ve výši **1 599 988,00 Kč** odpovídal zůstatku v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2024.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V kontrolovaném období nebyly sjednány žádné nové dohody o hmotné odpovědnosti. V platnosti jsou pouze dohody s účetní a starostou obce.

Evidence majetku

Ke kontrole byly vybrány evidence následujícího majetku obce Střílky k 31. 12. 2024. Majetek je evidován v programu KEO4.

účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 129 970,00 Kč

- oprávky na účtu 078 v plné výši

- evidovány moduly programu KEO, KEOW a KEO4 spisová služba a účetnictví, digitální katastrální mapa, Loginet – správa hřbitových míst

- došlo k navýšení hodnoty účtu o 7 357,00 Kč modul Keo - evidence smluv.

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

- oprávky ve výši 575 365,00 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

- nebylo účtováno o navýšení, nebo snížení.

účet 021 - Stavby ve výši 100 420 044,74 Kč

- oprávky ve výši 41 132 145,43 Kč na účtu 081

- zaúčtováno zařazení majetku v celkové výši 5 575 030,57,00 Kč: např. v hodnotě 4 500 237,71 Kč bezúplatný převod od státu (Státní pozemkový úřad) - Dosadba biocentra,

- o úbytku nebylo účtováno.

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 15 678 008,92 Kč

- oprávky ve výši 7 740 154,55 Kč na účtu 082

- zaúčtováno zařazení majetku v celkové výši 1 806 228,00 Kč: např. kolový traktor Kioti v hodnotě 1 680 690,00 Kč,

- o úbytku nebylo účtováno.

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 181 957,94 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- zaúčtováno zařazení majetku ve výši 170 028,90 Kč, např. vybavení jednotky SDH,

- o vyřazení nebylo účtováno.

účet 031 - Pozemky ve výši 3 463 267,35 Kč

- doloženy Inventurní soupisy pozemků ke dni 31. 12. 2024 dle analytických účtů a dle druhu pozemku odsouhlasené na údaje z Katastru nemovitostí a výpisy z katastru nemovitostí,

- bylo účtováno o zařazení ve výši 1 190 599,44 Kč a o vyřazení ve výši 1 003 889,00 Kč - šlo o směnu pozemků a bezúplatné nabytí pozemků.

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 188 000,00 Kč

- územní studie

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 611 343,00 Kč

- např. akce Rekonstrukce náměstí v hodnotě 851 238,00 Kč a komunikace vč. parkovacích stání ul. hlavní v hodnotě 271 645,00 Kč.

účet 132 - Zboží na skladě ve výši 19 684,90 Kč

- popelnice plastové různé velikosti, pohledy.

Dále byla prověřena evidence majetku evidovaného v podrozvahové evidenci:

účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 369 493,30 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. 2024 následující pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky:

účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 219,75 Kč

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

Krátkodobé pohledávky v celkové výši brutto 533 332,84 Kč, po korekci oběžných aktiv ve výši 4 491,37 Kč činil jejich stav netto 528 841,47 Kč, z toho:

účet 311 - Odběratelé ve výši 53 499,84 Kč

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

- doložen seznam neuhrazených pohledávek ve lhůtě splatnosti a po lhůtě splatnosti (rok 2021 a 2024).

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 473 400,00 Kč

- zálohy na elektrickou energii, plyn,

- doložen seznam uhrazených záloh dle místa odběru (AU).

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 3 933,00 Kč

- opravná položka 2 373,00 Kč na účtu 192,

- pohledávka komunální odpad TP ve výši 333,00 Kč,
- pohledávka komunální odpad chalupáři ve výši 3 600,00 Kč.

účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 2 500,00 Kč

- pronájem kulečnickového klubu a parkovací plochy (neuhrazeno do 31. 12. 2024).

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 2024:

- **o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství** - účinnost od 1. 4. 2024, 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,
- **o místním poplatku ze psů** - účinnost od 1. 1. 2024, výše poplatku za psa 100,00 Kč, za druhé a dalšího 100,00 Kč, splatnost jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku,
- **o místním poplatku z pobytu** – účinnost od 1. 1. 2024, sazba 20,00 Kč za každý den pobytu s výjimkou dne jeho počátku,
- **o místním poplatku za užívání veřejného prostranství** - účinnost od 1. 1. 2024, v čl. 5 stanoveny za každý i započatý den dle účelu umístění.

Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 12/2024 bylo zjištěno, že byl příjem:

- na pol. 1345 z poplatků za odpady ve výši **437 033,00 Kč**,
- na pol. 1341 z poplatků za psy ve výši **10 500,00 Kč**,
- na pol. 1342 z poplatků z pobytu ve výši **244 400,00 Kč**,
- na pol. 1343 z poplatků za užívání veřejného prostranství ve výši **3 470,00 Kč**.

Obec eviduje pohledávky z nezaplacených místních poplatků ve výši 3 933,00 Kč. Z toho ve výši 333,00 Kč za odpady trvale žijících obyvatel a za odpady chalupářů ve výši 3 600,00 Kč. K pohledávkám po splatnosti obec tvoří opravné položky - k 31. 12. 2024 ve výši 2 373,00 Kč. Nebyl zjištěn nedostatek.

Evidence závazků Obec Střílky evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:

Dlouhodobé závazky v celkové výši 1 625 789 Kč, z toho:

účet 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 1 599 988,00 Kč

- dlouhodobý úvěr - budova č.p. 12 ve výši 999 988,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č. 012
- dlouhodobý úvěr - víceúčelové hřiště ve výši 600 000,00 Kč, doložen výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. č. 012

účet 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 25 801,00 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. 2024 poskytnuto 474 199,00 Kč)

Krátkodobé závazky v celkové výši 1 431 466,44 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 118 015,47 Kč

- doložena kniha došlých faktur se seznamem neuhrazených 8 ks dodavatelských faktur se splatností v lednu 2025.

účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 85 473,76 Kč

- přijaté zálohy elektrické energie - Kulturní dům - ve výši 9 421,48 Kč,
- přijaté zálohy na plyn - Kulturní dům - ve výši 7 438,02 Kč,
- přijaté zálohy na vodu - Kulturní dům - ve výši 892,86 Kč,
- přijaté zálohy na stočné ve výši 67 721,40 Kč.

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 203 465,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 65 375,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 29 017,00 Kč

účet 342 - Ostatní daně ve výši 10 439,00 Kč

účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 2 325,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2024, doložen "Podklad pro zúčtování předpisu mezd za období 12/2024"

účet 343 - DPH v hodnotě 2 414,00 Kč

- doloženo daňovým přiznáním za 12/2024.

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 12 111,95 Kč

- vratka dotace na volby do Evropského parlamentu a do krajských zastupitelstev.

účet 383 - Výdaje příštích období ve výši 406 740,26 Kč

- elektrická energie a plyn k 31. 12. 2024.

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 496 090,00 Kč

- daň z příjmu 2024.

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 1-9/2024:

Přijaté faktury

K jednotlivým fakturám byl vystaven "Likvidační lístek" s předpisem účtování závazku, účtování úhrady závazku včetně OdPa a položek rozpočtové skladby. Do 30. 9. 2024 bylo evidováno 337 ks přijatých faktur.

Vydané faktury

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Do 30. 9. 2024 bylo vystaveno 93 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 zaznamenán na originálu faktury, které byly opatřeny otiskem razítka "SCHVÁLENO k zaúčtování a úhradě").

Hlavní kniha **Hlavní kniha** za období 9/2024 byla sestavena v programu KEO4. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 9/2024. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Při konečném přezkoumání byla předložena ke kontrole Hlavní kniha za období 12/2024. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – září 2024. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2024. 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. 2024 byla provedena na základě **Plánu inventur na rok 2024** ze dne 13. 12. 2024, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací a jmenovány byly inventarizační komise - č. 1 - č. 3. Složení inventurních komisí bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024 usnesením č. 15/212. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno starostou dne 13. 12. 2024 (doloženo Protokolem o proškolení).

Po ukončení inventur vyhotovili předsedové inventarizačních komisí **Inventarizační zprávu za rok 2024**, 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. 2025.

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 2024 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. 9. 2024 bylo zaevidováno v knize celkem 337 dodavatelských faktur pod číselnou řadou 24-001-0001 – 24-001-0337. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno v knize celkem 452 dodavatelských faktur pod číselnou řadou 24-001-0001 – 24-001-0452. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do 30. 9. 2024 bylo vydáno 93 odběratelských faktur č. 24-002-0001 – 24-002-0093. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>Do 31. 12. 2024 bylo vydáno 110 odběratelských faktur č. 24-002-0001 – 24-002-0110. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - místostarosta obce - odměna ve výši 2 000,00 Kč, - člen zastupitelstva bez dalších funkcí (2x) - odměna ve výši 800,00 Kč, - předseda výboru (2x) - odměna ve výši 1 200,00 Kč, - člen výboru - člen (3x) i nečlen (1x) zastupitelstva - odměna ve výši 1 000,00 Kč. <p>K 1. 1. 2022 měla obec 609 obyvatel (591 + 18 cizinců), patří tedy do 3. velikostní kategorie územního samosprávného celku (dále jen ÚSC) dle Přílohy k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích.</p> <p>V kontrolovaném období byly poskytovány odměny ve výši dle ustavujícího zasedání zastupitelstva. Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s výše uvedenou Přílohou.</p> <p>Do 30. 9. 2024 byly vyplaceny odměny v celkové výši 889 069,92 Kč - ve výkazu FIN 2-12 M OdPa 6112 pol. 5023, 5032 a 5032 a na OdPa 6112 pol. 5021, částky nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.</p> <p>Výše odměn všech členů zastupitelstva a člena výboru, který nebyl členem zastupitelstva, byla odsouhlasena na mzdové listy, nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Pokladní doklad	<p>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 září 2024.</p> <p>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.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha (deník) byla vedena v programu KEO4. Do 30. 9. 2024 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 757 pokladních dokladů č. 24-701-0001 – 24-701-0757. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování.</p> <p>Zůstatek pokladny k 30. 9. 2024 vykazovaný ve výši 9 395,00 Kč souhlasil se</p>

zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 9/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Do 31. 12. 2024 bylo zaevidováno v pokladním deníku celkem 923 pokladních dokladů č. 24-701-0001 – 24-701-0923. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování.

Zůstatek pokladny k 31. 12. 2024 vykazovaný ve výši **67 302,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a hlavní knize za období 12/2024 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. V inventarizaci doloženo výčetkou platidel s podpisy inventarizační komise.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha** za období 9/2024 sestavená v programu KEO4 dne 14. 10. 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 358 848,30 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 30. 9. 2024 ve výši 19 435,90 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 9/2024.

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

Nebyl shledán nedostatek.

Při konečném přezkoumání byla kontrola předložena **Příloha** za období 12/2024 ze dne 10. 2. 2025.

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 369 493,30 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. 2024 ve výši 18 140,22 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 12/2024.

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

Nebyl shledán nedostatek.

Rozvaha

Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období 9/2024 sestavená v programu KEO4 dne 14. 10. 2024. Aktiva netto ve výši 87 030 635,95 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 122 485 420,23 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 50 281 212,12 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 3 646,37 Kč na účtech 311 a 315.

Při konečném přezkoumání byla kontrole předložena **Rozvaha** za období 12/2024 sestavená v programu KEO4 dne 10. 2. 2025. Aktiva netto ve výši 85 043 825,15 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 125 744 665,70 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 52 759 592,92 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028 a ke korekci oběžných aktiv o 4 491,37 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 hodnocení plnění rozpočtu Kontrole byl předložen **Výkaz Fin 2-12 M** za období 9/2024 sestavený v programu KEO4 dne 14. 10. 2024.

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 12/2024 sestavený v programu KEO4 dne 10. 2. 2025:

	ROZPOČET daného roku		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	16 994 100,00	17 301 600,00	17 089 559,58
Nedaňové příjmy	1 073 100,00	1 582 800,00	1 530 264,51
Kapitálové příjmy	0,00	961 000,00	940 940,00
Přijaté transfery	1 283 500,00	1 126 300,00	2 395 387,95
PŘÍJMY CELKEM	19 350 700,00	20 971 700,00	21 956 152,04
Konsolidace příjmů			1 271 647,86
Příjmy po konsolidaci	19 350 700,00	20 971 700,00	20 684 504,18
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	16 250 700,00	13 653 700,00	14 249 131,26
Kapitálové výdaje	3 100 000,00	4 375 200,00	4 358 323,36
VÝDAJE CELKEM	19 350 700,00	18 028 900,00	18 607 454,62
Konsolidace výdajů			1 271 647,86
Výdaje po konsolidaci	19 350 700,00	18 028 900,00	17 335 806,76
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	0,00	2 942 800,00	3 348 697,42

FINANCOVÁNÍ - výsledek k 31. 12.:	
+/-8115	2 550 070,81
+ 8123 přijaté úvěry dld, 8113 krátk.	

- 8124 splátky jistiny úvěrů dld., 8114 krátk.	-800 004,00	
- 8118 převod na TV krátk., 8128 dld.		
+ 8117 převod z TV krátk., 8127 dld.		
+/- 8901	1 377,39	
8xxx celkem	1 751 444,20	
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2024	8 960 013,19	8 960 155,19
+ počáteční stav pokladny k 01. 01. 2024	142,00	= max. 8115
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2024	11 442 924,00	
= konečný zůstatek v pokladně k 31. 12. 2024	67 302,00	11 510 226,00
SKUTEČNOST od poč. roku (mínus = snížení fin., plus = zvýšení financování)		-2 550 070,81

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2024 sestavený v programu KEO4 dne 14. 10. 2024. Obec Střílky nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem byly ve výši 10 304 398,51 Kč, výnosy celkem ve výši 16 206 615,71 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 5 902 217,20 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2024.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů výnosů z daní a místních poplatků. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 2 100,00 Kč pouze mezi výnosovým účtem 606 Výnosy z místních poplatků a položkami rozpočtové skladby pro místní poplatky (1341, 1343, 1342, 1345), který byl způsoben předepsanými a dosud neuhrazenými místními poplatky.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Při konečném přezkoumání byl kontrole předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 12/2024 ze dne 10. 2. 2025. Obec Střílky nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady celkem byly ve výši 17 142 582,09 Kč, výnosy celkem ve výši 22 159 630,23 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období - zisk ve výši 5 017 048,14 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2024.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a účtů výnosů z daní a místních poplatků. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 1 950,00 Kč pouze mezi výnosovým účtem 606 Výnosy z místních poplatků a položkami rozpočtové skladby pro místní poplatky (1341, 1343, 1342, 1345), který byl způsoben předepsanými a dosud 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 9/2024 sestavená dne 11. 11. 2024. Aktiva netto ve výši 5 162 809,99 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 6 027 733,39 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 5 251 432,66 Kč na účtech 018, 022 a 028.

Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 2 526 025,76 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 153 772,80 Kč.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 9. 2024, usnesením č. 14/200, schválilo novou zřizovací listinu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky. Účinnost nové zřizovací listiny byla stanovena na 1. 1. 2025 a nahrazuje zřizovací listinu ze dne 23. 10. 2009.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Střílky, příspěvková organizace za období 9/2024 sestavený dne 11. 11. 2024. Bylo účtováno o hospodářské činnosti. Náklady z hlavní činnosti byly ve výši 16 956 173,05 Kč, z hospodářské činnosti 439 741,79 Kč. Výnosy z hlavní činnosti 16 908 017,00 Kč, z hospodářské činnosti 430 463,00 Kč. Výsledek hospodaření z hlavní činnosti - ztráta ve výši 48 156,05 Kč a z hospodářské činnosti - ztráta ve výši 9 278,79 Kč, tj. celkem ztráta 57 434,84 Kč, který odpovídal zůstatku v Rozvaze za období 9/2024 v části pasiv C. III. 1.</p> <p>Na účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 16 110 400,00 Kč. Na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb hlavní činnosti byla zaúčtována částka ve výši 681 393,00 Kč.</p> <p>Na účtu 521 – Mzdové náklady hlavní činnosti bylo zaúčtováno celkem 10 354 456,00 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>V kontrolovaném období obec uzavírala darovací smlouvy. Ke kontrole byla vybraná darovací smlouva ze dne 31. 5. 2024 č. 3/2024, kterou obec poskytla finanční dar ve výši 37 669,00 Kč spolku SDH Střílky, z.s. na opravu historického vozidla Škoda Superb. Poskytnutí bylo schváleno usnesením zastupitelstva č. 12/171 ze dne 30. 5. 2024. Dar byl poskytnut na účet příjemce dne 31. 5. 2024, doklad č. 24-801-0101.</p> <p>Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec neuzavřela tento typ smlouvy.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2024 obec uzavřela několik dohod o provedení práce. Dohody byly uzavírány např. na fotografování obecních akcí, úklid společných prostor v budově obecního úřadu, přípravu a úklid volební místnosti, roznos a kompletace volebních lístků.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Obec neuzavřela tento typ smlouvy.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kontrola byly předloženy Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střílky č. 1/2024 – 5/2024. Ke kontrole byla vybrána dotace ve výši 100 000,00 Kč, kde obdarovaným je Družstevník Střílky, z.s. – smlouva č. 5/2024 z 24. 6. 2024. Poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2024 usnesením č. 12/172. Dotace byla poskytnuta na činnost fotbalového oddílu, na úhradu nákladů blíže specifikovaných v čl. I. Předmět smlouvy. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 24. 7. 2024. Odeslána na účet příjemce dne 24. 6. 2024, doklad č. 24-801-0117. Termín předložení vyúčtování dotací byl stanoven do 31. 1. 2025. O poskytnutých</p>

dotacích bylo účtováno prostřednictvím účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery.

Při konečném přezkoumání byla provedena kontrola vyúčtování výše uvedené dotace. Vyúčtování bylo předloženo obci dne 20. 12. 2024. Byly doloženy účetní doklady na plnou výši dotace. Po provedené kontrole dokladů obec k 31. 12. 2024 zaúčtovala dotaci do nákladů na účet 572, doklad č. 24-007-0026.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Střílky přijala do 30. 9. 2024 následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **67 570,09 Kč:**

s ÚZ 98008: 4 070,09 Kč doplatek po vyúčtování nákladů spojených s volbou prezidenta ČR v r. 2023,

s ÚZ 98348: 32 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu, výdaje ve výši 23 732,57 Kč byly účtovány pod stanoveným UZ na OdPa 6117 (5 členů)

- s položkou 5021 ve výši 20 389,84 Kč ostatní osobní výdaje (předseda 1x 2 200,00 Kč, místopředseda a zapisovatel 2x 2 100,00 Kč, ostatní členové 2x 1 800,00 Kč = členům OVK 10 000,00 Kč, 2 dohody o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků 3 991,84 + 510,00 Kč a 3 dohody o provedení práce na přípravu a úklid volební místnosti v celkové výši 5 888,00 Kč),

- s položkou 5139 ve výši 1 323,73 Kč materiál,

- s položkou 5161 ve výši 311,00 Kč poštovné,

- s položkou 5169 ve výši 1 160,00 Kč služby - stravenky pro 5 členů OVK x 2 dny x 116,00 Kč,

- s položkou 5175 ve výši 240,00 Kč drobné pohoštění,

- s položkou 5173 ve výši 308,00 Kč cestovné

s ÚZ 98193: 31 500,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů.

Dotace budou vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje.

S položkou **4112** ve výši 132 750,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno měsíčně, plnění 75 %.

S položkou **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 238 164,00 Kč:

- UZ 15017 – dotace z MŽP prostřednictvím Zlínského kraje z dotačního programu Národní plán obnovy - neinvestice na akci Mokřadní tůňky Loučky.

S položkou **4222** investiční přijaté transfery od krajů ve výši 397 000,00 Kč:

- UZ 00150 - dotace ze Zlínského kraje na akci Rekonstrukce sportovních kabin - smlouva č. D/0452/2024/ŠK.

Obec Střílky přijala do **31. 12. 2024** následující transfery:

pol. 4111 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu v celkové výši **67 570,09 Kč:**

s ÚZ 98008: 4 070,09 Kč doplatek po vyúčtování nákladů spojených s volbou prezidenta ČR v r. 2023,

s ÚZ 98348: 32 000,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu,

s ÚZ 98193: 31 500,00 Kč dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů.

Kontrola bylo předloženo finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2024 prostřednictvím Zlínského kraje ze dne 11. 2. 2025. Vratka ve výši 12 111,95 Kč byla odeslána na účet Zlínského kraje dne 7. 2. 2025, doklad č. 25-801-0024.

S položkou **4112** ve výši 177 000,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
- poskytováno měsíčně, plnění 100 %.

S položkou **4116** ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 482 170,00 Kč:

- ÚZ 15017 – dotace ve výši 238 164,00 Kč z MŽP prostřednictvím Zlínského kraje z dotačního programu Národní plán obnovy - neinvestice na akci Mokřadní tůňky Loučky,

- ÚZ 15017 - dotace ve výši 244 006,00 Kč z MŽP (AOPK) prostřednictvím Zlínského kraje z dotačního programu Národní plán obnovy - neinvestice na akci Výsadba zeleně Olšovec.

S položkou **4222** investiční přijaté transfery od krajů ve výši 397 000,00 Kč:

- UZ 00150 - dotace ze Zlínského kraje na akci Rekonstrukce sportovních kabin - smlouva č. D/0452/2024/ŠK.

Smlouvy nájemní V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová smlouva o nájmu. Pro rok 2024 zůstává v platnosti např. Smlouva o nájmu nebytových prostor (Kulturní dům) ze dne 31. 12. 2022, uzavřená na dobu neurčitou od 1. 1. 2023.

Při konečném přezkoumání byla ke kontrole vybraná nájemní smlouva na pronájem kavárny Gól ze dne 1. 10. 2024 na dobu určitou od 1. 10. 2024 do 30. 11. 2024. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 8. 2024 do 30. 9. 2024. Nájemné bylo sjednáno ve výši 4 000,00 Kč / měsíčně. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o dílo Popsána v písemnosti Dokumentace k veřejným zakázkám.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) V kontrolovaném období obec uzavírala smlouvy o převodu majetku. Ke kontrole byla vybrána **Smlouva o převodu majetku** č. 4769 ze dne 13. 3. 2024, jejímž předmětem je převod drobného hmotného majetku (vybavení zásahového vozidla) do vlastnictví obce od převodce Česká republika - HZS Zlínského kraje. Šlo o elektrocentrálu v hodnotě 6 000,00 Kč, přetlakový ventilátor v hodnotě 5 000,00 Kč a plovoucí motorové čerpadlo v hodnotě 36 044,90 Kč. Majetek byl naveden do evidence majetku dne 13. 3. 2024 a na účet 028 stejného data, doklad č. 24-007-0008.

Dále byla ke kontrole vybrána **Směnná smlouva** ze dne 10. 6. 2024, kterou obec ze svého vlastnictví převedla pozemek parc. č. 2861 o výměře 6 288 m² a pozemek parc. č. 2857 o výměře 2 015 m² v kat. území Střilky, zapsané na LV 10001 a nabyla pozemek parc. č. 2795 o výměře 7 373 m² v kat. území Střilky, zapsaný na LV 252, pozemek parc. č. 1747/21 o výměře 450 m² a pozemek parc. č. 2657 o výměře 1 404 m² v kat. území Střilky, zapsané na LV 573.

Záměr převodu pozemku z majetku obce byl zveřejněn na úřední desce obce od 1. 3. do 18. 3. 2024. Směnu uvedených pozemků bez doplatků schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 5. 2024 usnesením č. 12/170.

Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 11. 6. 2024, zápis byl proveden 3. 7. 2024. Zaúčtování bylo provedeno dne 11. 6. 2024 dokladem č. 24-007-0011.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - Smlouva o úvěru č. 0713008109 ze dne 6. 10. 2021 - úvěr ve výši 1,5 mil. Kč na financování projektu "Víceúčelové hřiště Střílky". <p>Zůstatky na úvěrových účtech jsou popsány v písemnosti Bankovní výpis.</p>
Smlouvy o přistoupení k závazku	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o půjčce	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o ručení	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o uznání závazku	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období 1-9/2024 obec uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene a to s oprávněnou EG.D, a.s. Smlouva č. HO-014330085495/001-MDP byla uzavřena dne 2. 4. 2024. Uzavření schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2024 usnesením č. 11/160. Předmětem smlouvy bylo věcné břemeno na pozemku parc. č. 1874/52 v kat. území Střílky, zapsaném na LV č. 10001 pro stavbu "Střílky Hradská, obnova příp. Štursa" - umístění distribuční soustavy - kabel NN, pilíř NN. Byla sjednána jednorázová úplata ve výši 2 000,00 Kč bez DPH.</p> <p>Návrh na vklad práva do KN byl podán dne 5. 4. 2024, zapsáno bylo 26. 4. 2024. Pozemek byl již dříve zatížen věcným břemenem, proto nebyl analyticky oddělen v souvislosti s touto smlouvou. Úhrada úplaty za věcné břemeno byla připsána na účet obce dne 20. 5. 2024.</p> <p>Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Smlouvy o vkladu majetku	Obec neuzavřela tento typ smlouvy.
Smlouvy o výpůjčce	Tento typ smlouvy obec v kontrolovaném období neuzavřela.
Smlouvy ostatní	Dne 25. 7. 2024 obec uzavřela Smlouvu o poskytnutí bezúročného návratného

finanční výpomoci, kde příjemcem bylo Občanské sdružení pro záchranu barokního hřbitova ve Střilkách, z.s. Výše finanční výpomoci byla sjednaná na 258 000,00 Kč a to na projekt Podpora rozvoje turistického informačního centra. Bylo sjednáno, že poskytování proběhne po částech dle požadavků příjemce. Byl sjednán termín vrácení prostředků na účet obce 30. 4. 2025. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 7. 2024 usnesením č. 13/187. Návrh finanční výpomoci byla na účet příjemce poskytnuta ve výši 81 720,00 Kč dne 19. 9. 2024 a příjemce ji vrátil na účet obce dne 10. 10. 2024 ve výši 41 720,00 Kč a dne 11. 10. 2024 ve výši 40 000,00 Kč.

Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2024.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem Popsáno v písemnostech Smlouvy o převodu majetku a Smlouvy nájemní.

Dokumentace k veřejným zakázkám Obec Střilky má v platnosti Směrnici č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, kde jsou mimo jiné 3 kategorie zakázek:

1. kategorie - předpokládaná hodnota zakázky nepřesáhne 300 000,00 Kč bez DPH u dodávek a služeb a 600 000,00 Kč bez DPH u stavebních prací
 - starosta může zadat zakázku (případně zastoupen místostarostou),
 - nemusí být provedeno výběrové řízení, odpovědnost je na starostovi.
2. kategorie - předpokládaná hodnota zakázky 300 000,00 Kč - 1 000 000,00 Kč bez DPH u dodávek a služeb a 600 000,00 - 3 000 000,00 Kč bez DPH u stavebních prací
 - nejvhodnější nabídku schvaluje zastupitelstvo,
 - starosta vyzve k podání nabídek alespoň 3 dodavatele.
3. kategorie - předpokládaná hodnota zakázky 1 000 000,00 Kč - 2 000 000,00 Kč bez DPH u dodávek a služeb a 3 000 000,00 Kč - 6 000 000,00 Kč bez DPH u stavebních prací
 - nejvhodnější nabídku schvaluje zastupitelstvo,
 - starosta vyzve alespoň 3 dodavatele k předložení nabídek,
 - znění výzvy se zveřejňuje na internetové stránky obce, nebo úřední desku - stává se otevřenou.

Ke kontrole byla vybrána **zakázka "Kamenné schodiště v obci Střilky, okr. Kroměříž"**. Předpokládaná hodnota zakázky na stavební práce byla 400 000,00 Kč vč. DPH, patřila do kategorie č. 1 dle výše uvedené směrnice. Starosta obce vyzval MgA. Tomáše Kopčilu, DiS., IČ 70420378, kterého znal jako odborníka v restaurátorství a sochařství k podání cenové nabídky. Zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2024 usnesením č. 11/152 schválilo uzavření smlouvy o dílo. Smlouva byla uzavřena dne 22. 3. 2024, cena díla byla sjednána ve výši 399 232,00 Kč vč. DPH, datum zhotovení díla do 1. 6. 2025. Zakázka byla dokončena 6. 9. 2024, ze stejného data je vystavena faktura na částku dle smlouvy o dílo. Faktura byla uhrazena dne 1. 10. 2024, doklad č. 24-801-0174, rozpočtově par 3326, pol. 5171.

Hodnota zakázky nedosahovala výše, u které je povinnost smlouvu zveřejnit na profilu zadavatele.

Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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.
Vnitřní předpis a směrnice	S účinností od 1. 1. 2024 obec vydala dne 15. 12. 2023 následující dvě směrnice : - Směrnice č. S-1/2023 o přeceňování na reálnou hodnotu - limit pro nepřecenění byl stanoven na 260 000,00 Kč, - Směrnice č. S-2/2023 o používání účtů časového rozlišení - limit, do kterého obec časově nerozlišuje byl stanoven na 10 000,00 Kč.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném období neproběhla v obci externí kontrola.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období obec provedla veřejnosprávní kontrolu v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Střílky. Dle předloženého protokolu o kontrole ze dne 9. 12. 2024, č.j. OUST-656/2024 bylo zjištěno, že kontrolovaným obdobím byl leden - červen/2024. V protokolu byl mimo jiné uveden předmět kontroly, jméno kontrolujícího a přizvané osoby. Z rekapitulace průběhu kontroly, uvedené v protokolu, vyplývá, že za kontrolované období byly zjištěny chyby a nedostatky, ke kterým příspěvková organizace musí přijmout nápravné opatření a zaslat zřizovateli do 31. 12. 2024. Jedním z pochybení příspěvkové organizace bylo chybné použití příspěvku zřizovatele ve výši 57 277,00 Kč. Příspěvková organizace měla povinnost vrátit tuto část provozního příspěvku - na účet obce byla vratka připsaná dne 18. 12. 2024, doklad č. 24-801-0222.
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 uskutečnilo 5 zasedání zastupitelstva obce dne 1. 2., 7. 3., 30. 5., 25. 7. a 26. 9. 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. Do 31. 12. 2024 se uskutečnilo ještě jedno zasedání zastupitelstva dne 12. 12. 2024. Kontrolou nebyl zjištěn nedostatek.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a	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

použití	<p>zřízen samostatný bankovní účet, bylo účtováno pomocí účtu 419. Tvorba a čerpání sociálního fondu bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Počáteční zůstatek fondu byl 19 807,74 Kč, tvorba 77 799,16 Kč, čerpání 78 171,00 Kč (příspěvek na stravenky), konečný zůstatek k 30. 9. 2024 byl ve výši 19 435,90 Kč. Stav účtu 419 v rozvaze souhlasil s informací o stavu fondu v části F výkazu Příloha.</p> <p>Nebyl shledán nedostatek.</p> <p>Zůstatek fondu k 31. 12. 2024 ve výši 18 140,22 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze. V roce 2024 byl fond tvořen v celkové výši 101 618,48 Kč, čerpán v celkové výši 103 286,00 Kč.</p>
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	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce Střílky.

VÝPOČET FISKÁLNÍHO PRAVIDLA

- 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

Příjmy po konsolidaci v Kč k 31. 12.:			Výše dluhu ÚSC, DSO v Kč k 31.12. přezkoumávaného roku:		
rok přezkumu - 3	2021	23 367,00	účet:	281	
rok přezkumu - 2	2022	20 112,00		282	
rok přezkumu - 1	2023	21 208,00		283	
rok přezkumu	2024	20 685,00		289	
CELKEM		85 372,00		322	
				326	
průměr příjmů po konsolidaci za 4 roky:		21 343,00		362	
				451	1 600,00
60 % průměru příjmů:		12 805,80		452	
				453	
% dluhu z průměru příjmů:		7,50		456	
				457	
				459	
dluh vyšší , než 60 % průměru příjmů o:		0,00	CELKEM		1 600,00
dluh je nižší , než 60 % průměru příjmů:		-11 205,80			

v následujícím roce je nutné snížit dluh minimálně o 5 % z překročení, tj. o:	0,00
---	------

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 právníky 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.

Při přezkoumání hospodaření obce Střílky za rok 2024 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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	7,50 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Střílky dne 21. 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. 420/2004 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 zněním 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 zástupce obce Střílky 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