

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střížovice
Střížovice 55
768 21 Kvasice

Datum
7. května 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací
KUZL 40677/2020

Spisová značka
KUSP 40677/2020 EKO

Zpráva č. 278/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střížovice, IČ: 00287784 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.05.2021 - 06.05.2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 14.01.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 07.05.2021

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střížovice, Střížovice 55
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Střížovice zastupovali:
starosta: Antonín Šiška
účetní: Hana Nakládalová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 25. 11. 2019 do 11. 12. 2019. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě. Příjmy navržené ve výši 4 100 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 100 000,00 Kč, rozpočet byl navržený jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). V roce 2020 byl rozpočet obce upraven celkem 5 změnami rozpočtu: 1. RO schváleno ZO dne 26. 2. 2020, usnesením č. 55 - došlo k přesunu finančních prostředků na nákup pozemků a tudíž navýšení výdajů o částku 1 985 000,00 Kč, a dále přesuny mezi paragrafy 2. RO schváleno ZO dne 17. 6. 2020, usnesením č. 72 - došlo k přesunu mezi paragrafy a položkami (u příjmů i výdajů) 3. RO schválené ZO dne 21. 9. 2020, usnesením č. 92 - příjmy i výdaje navýšeny o 361 750,00 Kč (volby do zastupitelstva kraje a „kompenzační bonus“) 4. RO schváleno ZO dne 16. 12. 2020, usnesením č. 96 - navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 280 000,00 Kč 5. RO schváleno starostou dne 31. 12. 2020, na základě pravomoci z jednání ZO dne 16. 12. 2020 (usnesení č. 97). - navýšení příjmů o částku 76 000,00 Kč Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o částku ve výši 717 750,00 Kč, navýšení výdajů o částku 2 626 750,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 4 817 750,00 Kč a výdaje navýšeny na částku ve výši 6 726 750,00 Kč, rozpočet byl tak na konci roku 2020 schodkový. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 bez rozdílů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, usnesením č. 43. Obec schválila vyrovnaný rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, v podobě ve které byl navržen (příjmy i výdaje ve výši 4 100 000,00 Kč). Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. <u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2020 na internetových stránkách obce dne 11. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2020 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Strážovice" ve výši 376 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 12. 12. 2019 na základě schváleného rozpočtu obec uzavřela písemnou smlouvu na poskytnutí neinvestičního příspěvku na provoz MŠ Strážovice pro rok 2020 ve výši 376 000,00 Kč. Kontrola prověřila průčtování prostřednictvím účtu 349, kontrolou bylo zjištěno, že bylo o neinvestičním příspěvku účtováno prostřednictvím účtu 349 0101.

Neinvestiční příspěvek byl zřízené PO zaslán do konce roku 2020 v plné výši.

Hospodářský výsledek zřízené PO za rok 2019

Dne 17. 6. 2020 schválilo ZO **hospodářský výsledek MŠ Strážovice** za rok 2019 ve výši 68 551,36 Kč usnesením č. 62 a jeho převod v plné výši do rezervního fondu MŠ. Kontrolou byl prověřen převod do rezervního fondu na výkaz Příloha za 12/2020.

Ve stejném termínu, tedy 17. 6. 2020 byla schválena také **Účetní závěrka zřízené PO MŠ Strážovice**, usnesením ZO č. 63.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2020 - 2021 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 a schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Střednědobý výhled rozpočtu

V roce 2020 byl v platnosti **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2022** v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Předložený dokument obsahoval předpokládané příjmy (dle příjmových položek) a předpokládané výdaje (dle jednotlivých paragrafů), byl v souladu s ust. § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 – 2022 by zveřejněn v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, od 28. 11. 2018 do 18. 12. 2018. Byl projednán a schválen usnesením č. 18, na zasedání ZO dne 17. 12. 2018.

Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtového výhledu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (rozpočtový výhled na roky 2019- 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2018).

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Strážovice za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 18. 5. 2020 do 18. 6. 2020** - ve stejném termínu i v elektronické podobě (ověřeno v archivu el. úřední desky). Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen **zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, usnesením č. 61**, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

Bankovní výpis

V roce 2020 účtovala Obec Strážovice na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-2918691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **963 407,21 Kč** (ověřeno na BV č. 27 ze dne 31. 12. 2020), souhlasilo s AÚ 231 0100

- **č. 1483113329/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil **4 920 580,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 231 0340

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 5 883 987,21 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2020.

Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Účet fondu

-č. 107-1483113329/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12. 2020 výši 477 838,44 Kč, doloženo výpisem z internetového bankovníctví č. 12, odpovídal AÚ 236 000.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

Evidence majetku **Majetek Obce Střížovice** je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 6 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 49 677,45 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078).

V roce 2020 bez pohybů.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 269 942,00 Kč (oprávky ve výši 102 912,00 Kč na účtu 079). V roce 2020 bez pohybů.

Účet 021 - Stavby – 34 111 327,70 Kč (oprávky ve výši 10 841 995,00 Kč na účtu 081). **Přírůstek** ve výši 1 839 584,79 Kč – IČ 021020101 přístavba přístřešku na sportovním areálu

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 1 564 606,00 Kč (oprávky ve výši 653 423,00 Kč na účtu 082). V roce 2020 bez pohybů.

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 1 099 642,95 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088. V roce 2020 bez pohybů.

Účet 031 - Pozemky– ve výši 12 178 427,73 Kč

Přírůstek ve výši 1 813 782,00 Kč (nákup pozemků)

Účet 032 - Kulturní předměty – 453 366,00 Kč – v roce 2020 bez pohybů.

Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 150 000,00 Kč.

Jednalo se o projekty:

042 0118 – výstavba za okálama zůstatek ve výši 150 000,00 Kč

Účet 132 – Zboží na skladě – 14 320,72 Kč. Jednalo se např. o pohlednice obce, psí známky, hrníček s krabičkou, kávový set, propiska se znakem, vlaječka obce, klíčenky, taška.

Účet 261 – Pokladna ve výši 0,00 Kč

Evidence pohledávek

Obec Střížovice evidovala k 31. 12. 2020 následující pohledávky. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 235 891,00 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 55 881,00 Kč – faktura za nájem plynárenského zařízení ve výši 41 605,00 Kč (fa č. 11122020), faktura za nájem vodovodu ve výši 14 276,00 Kč (fa č. 12122020).

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 147 150,00 Kč - záloha na plyn a el. energii, stromky (ovocná školka Litenčice).

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 860,00 Kč – pohledávky za komunální odpad apsy (doloženo seznamem neplatičů).

K pohledávkám po splatnosti byla tvořena opravná položka na účtu 192 (stav k 31. 12. 2020 ve výši 4 860,00 Kč).

373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 28 000,00 Kč – (VPS – Včelaři, myslivci, Vodácký klub Kvasice)

Evidence poplatků

V platnosti byla:

OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů.

Dle čl. 4 byl poplatek za psa stanoven ve výši 50 Kč (za jednoho psa) a ve výši 100 Kč za druhého a každého dalšího psa.

Dle čl. 5 byla stanovena splatnost nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

OZV č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému, shromažďování, sběru, přepravy, třídění a využívání a odstraňování komunálních odpadů.

Dle čl. 4 byl poplatek za odpad stanoven ve výši 500 Kč/poplatník

Dle čl. 5 byla stanovena splatnost nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

Bylo zjištěno, že byl proveden předpis pohledávek za poplatky (odpad) ve výši 104 910,00 Kč (MD 315 0379/D 606 0300).

Pohledávky za odpad činily k 31. 12. 2020 celkem 4 260,00 Kč, ověřeno na přílohu inventurního soupisu účtu 315.

Předpis pohledávek za psy ve výši 3 100,00 Kč (MD 315 0318/D 606 0300).
Pohledávky za psa činily k 31. 12. 2020 celkem 600,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 104 910,00 Kč a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 3 100,00 Kč.

Evidence závazků Obec Střížovice evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky:
Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **386 782,00 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 25 231,31 Kč - jednalo se o 7 neuhrazených faktur se splatností v roce 2021.

331- **Zaměstnanci** ve výši 78 076,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2020

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 18 994,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2020

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 13 527,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2020

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 13 730,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2020

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 6 565,78 Kč – nevyčerpaná dotace na volby do zastupitelstva kraje. Bude vráceno v r. 2021.

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 54 720,00 Kč – daň z příjmů za obec 2020.

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 175 150,00 Kč – dohad plynu a el. energie

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 788,00 Kč – zákonné pojištění za zaměstnance

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2020 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2020 ze dne 2. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2020, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů **odpovídaly zůstatkům** v rozvaze sestavené za období 12/2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur**“ ze dne 21. 9. 2020, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2020, termín ukončení inventarizace – dne 31. 12. 2020, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 členové). Doloženo bylo proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2020.

Inventarizační zpráva za rok 2020 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostou obce dne 15. 2. 2021. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně.

V roce 2020 zaevidovala obec celkem **188 přijatých faktur** pod č. 1 – 188. K 31. 12. 2020 evidovala obec závazky ve výši 25 231,31 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2020 a inventurní soupis účtů 321.

Byla provedena namátková kontrola faktur, zejména přiřazení položek rozpočtové skladby a zaúčtování, v měsíci prosinci 2020, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2020 **celkem 12 faktur**. Obec k 31. 12. 2020 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 55 881,00 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2020 a inventurní soupis účtů 311.

Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020. Výše odměny neuvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. Pro rok 2020, na jednání ZO dne 10. 12. 2019, usnesením č. 45 byla schválena navýšení odměn za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2020. Kontrola upozorňuje, na nedostatečnou specifikaci usnesení v případě navýšení odměn neuvolněných členů ZO.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny ručně, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2019 vydáno 140 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2020 v programu GORDIC ze dne 2. 2. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o účetních metodách a obecných účetních zásadách. V části A. 4 byl uveden majetek pouze na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 353 348,30 Kč. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2020 v programu GORDIC ze dne 2. 2. 2021. Aktiva ve výši 43 736 516,80 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 49 876 989,83 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 747 650,40 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0319 "2019" ve výši 1 292 970,12 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3
Účetnictví ostatní	<u>Odpisy:</u> Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:</u> - odpisy dle HUK za 12/2020, účet 551 ve výši 702 597,00 Kč (odpovídal součtu oprávkových účtů 079, 081 a 082) - odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2020 ve výši 683 946,00 Kč + 10 896,00 Kč, celkem tedy 694 842,00 Kč, neodpovídalo odpisům zaúčtovaným na účtu 551. Rozdíl ve výši 7 755,00 Kč. <u>Vazba účtu 028 a 558:</u> Obec nerealizovala do 31. 12. 2020 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 0,00 Kč, (obrat strany MD účtu 018 i účtu 028 ve výši 0,00 Kč).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2020 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomoci výpočetní techniky a obsahoval náležitosti dle ustanovení § 14 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2020 v programu GORDIC ze dne 28. 1. 2021. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 811 944,50 Kč byly plněny na 99,88 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši	4 105 344,63 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	288 749,87 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	517 574,00 Kč
Konsolidace příjmů ve výši	99 724,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **5 568 101,36 Kč** byly plněny na 82,78 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši	3 094 212,25 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	2 573 613,11 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	99 724,00 Kč

Kapitálové výdaje se týkaly:

OdPa 3412 pol. 6121 ve výši **610 713,11 Kč** (přístřešek na hřišti)

OdPa 3639 pol. 6130 ve výši **1 812 900,00 Kč** (inž. sítě lokalita u potoka, nákup pozemků)

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření obce se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **756 156,86 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....- 756 156,86 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2020..... 7 117 982,51 Kč
= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2020 ve výši 6 361 825,65 Kč.
Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Obec Střížovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2020 v programu GORDIC ze dne 2. 2. 2021. Obec Střížovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 3 772 674,97 Kč a výnosy ve výši 4 902 129,47 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **1 129 454,50 Kč** odpovídal údajům v rozvaze za 12/2020 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 184 174,50 Kč, **daň z příjmů za rok 2020 - odhad (SU 591) ve výši 54 720,00 Kč**.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Střížovice sestavená k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express. Aktiva (netto) ve výši 557 949,79 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 353 348,30 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 353 348,30 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 496 199,93 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 49 172,86 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2020 byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace (dále jen PO) - Mateřská škola Střížovice sestavený k 31. 12. 2020 v programu GINIS Express. PO v roce 2020 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 1 966 562,68 Kč, výnosy ve výši 2 156 337,14 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 189 774,46 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2020 neprovedla Obec Střížovice změnu zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřská škola Střížovice, v platnosti zůstává zřizovací listina s účinností od 1. 1. 2003. Budova MŠ je v majetku obce, MŠ žádný majetek neodepisuje.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2020 neuzavřela obec žádnou novou dohodu o pracovní činnosti, v platnosti byla stávající dohoda z roku 2012 na provoz knihovny (knihovnické práce).
Dohody o provedení práce	Obec uzavírala v průběhu roku 2020 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o odborný stavební dohled, úklid volební místnosti a prostor používaných při volbách, mimořádná dezinfekce, archivace volebních dokumentů, oprava volební zástěny, instalace výpočetní techniky, funkční vybavení volební místnosti, telefonní spojení a ostatní práce spojené s přípravou a konáním voleb, kompletace a distribuce hlasovacích lístků.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2020 byla uzavřena jedna nová Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020, a to na dobu určitou (od 1. 4. do 31. 12. 2020), na pracovní pozici dělník pro čištění obce – údržba zeleně a veřejného prostranství s pracovníkem os. č. 4.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Kontrola prověřila namátkově následující smlouvu: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střížovice č. 2/2020 ze dne 25. 5. 2020, uzavřená mezi obcí a Myslivecký spolek Trávník. -neinvestiční dotace z rozpočtu obce schválena na jednání ZO dne 26. 2. 2020 - předložená žádost obsahovala předepsané náležitosti - poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 3 000,00 Kč - dotace byla poskytnuta nákup krmiva pro zvěř - termín pro předložení vyúčtování nejpozději poslední pracovní den měsíce ledna následujícího roku, v němž byla dotace poskytnuta - předloženo vyúčtování ze dne 25. 5. 2020, nebyly zjištěny nedostatky -předložen byl Protokol o finanční veřejnoprávní kontrole finanční podpory z rozpočtu obce ze dne 15. 2. 2021, dle kterého byl splněn účel finanční podpory – nákup krmiva pro zvěř
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec Střížovice přijala v roce 2020 následující transfery: pol. 4111 ve výši 349 750,00 Kč , jednalo se o: <u>318 750,00 Kč</u> – „kompenzační bonus“ <u>31 000,00 Kč</u> – dotace na volby do zastupitelstva kraje a Senátu (pod UZ 98193) Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 24 645,22 Kč , pod UZ 98193 čerpána částka ve výši 24 434,22 Kč . Dotace byla čerpána na: pol. 5021 ve výši 20 170,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 14 800,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 1 275,00 Kč, DoPP za instalaci výpočetní techniky, telefonního spojení a ostatní práce spojené s přípravou voleb ve výši 2 205,00 Kč, DoPP za úklid prostor používaných při volbách ve výši 1 050,00 Kč a DoPP za archivace vol. dokumentů a opravu volební zástěny 840,00 Kč pol. 5132 ve výši 925,30 Kč – nákup desinfekcí a ochranných prostředků pol. 5139 ve výši 1 603,92 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb v celkové výši 2 364,22 Kč, doloženo fakturou č. 106776 ze dne 14. 9. 2020. pol. 5169 ve výši 211,00 Kč – doloženo fakturou č. 4910000655 jednalo se o službu za zaslání stravenek, účtováno bez UZ. pol. 5173 ve výši 691,00 Kč – doloženo cestovními příkazy a výdajovými pokladními doklady pol. 5175 ve výši 1 044,00 Kč – doloženo fakturou č. 4910000655 za stravenky pro 6 členou volební komisi. pol. 4112 ve výši 68 100,00 Kč na výkon státní správy

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

Obec Střížovice jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena **dne 30. 3. 2020**. Předmětem smlouvy dle čl. I byl pozemek p.č. 544/1 o výměře 12086 m² v k.ú. Střížovice. Kupní cena byla sjednána s jednotlivými podílníky v celkové výši 1 812 900,00 Kč.

-nákup byl schválen na jednání ZO dne 26. 2. 2020, usnesením č. 52, cena za 1 m² ve výši 150,00 Kč

-dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 1. 4. 2020 a zápis byl proveden dne 23. 4. 2020.

-do účetnictví byl pozemek zařazen dokladem ze dne 27. 4. 2020 ve výši 1 812 900,00 Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že do pořizovací ceny pozemku nebyly zahrnuty náklady související s jeho pořízením, což bylo:

VPD č. 31 ze dne 31. 3. 2020 byl proplacen nákup kolku (související s návrhem na vklad do KN), který byl nesprávně zaúčtován na OdPa 3639 pol. 5361 (správně mělo být účtováno na pol. 6130).

Faktura č. z KDF 57 za sepsání kupní smlouvy ve výši 20 100,00 Kč – nebyla zohledněna ve výši zařazeného pozemku.

Došlo tak k porušení ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Střížovice v roce 2020 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.**

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2020 nerealizovala obec žádné výběrové řízení.

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

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 425/2019/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Střížovice za rok 2019 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena v zákonné lhůtě**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2020 byly dle odpovědné pracovnice v platnosti stávající směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace byla zřizovatelem dne 17. 2. 2021 **provedena kontrola hospodaření** za účetní období roku 2020 na základě Pověření č. 1/2021 ze dne 29. 1. 2021.

Kontrola byl předložen Protokol o řádné veřejnoprávní kontrole v MŠ Střížovice při přezkoumání Hospodaření za rok 2020 ze dne 17. 2. 2021. Dle předloženého Protokolu nebyly zjištěny žádné nedostatky. Protokol byl podepsán starostou obce, ředitelkou MŠ a předsedkyní finančního výboru.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnily **4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Střížovice** (dne 26. 2., 17. 6., 21. 9., 16. 12. 2020).

K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení. Zápisy ze zasedání obsahovaly předepsané náležitosti v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V roce 2020 účtovala obec na účtech 419:

AÚ 419 0821 (na obnovu plynovodu) v roce 2020 tvorba ve výši 41 605,00 Kč (ve výši nájmu)

AÚ 419 0841 (na obnovu vodovodu) v roce 2020 tvorba ve výši 15 669,00 Kč (ve výši vodného)

AÚ 419 0099 (na obnovu kanalizace) v roce 2020 tvorba ve výši 42 450,00 Kč (ve výši stočného)

Obec v minulosti schválila tvorbu výše uvedených fondů usnesením ZO.

Kontrola opětovně upozorňuje, že je nezbytné v souladu s příslušnými zákony tvořit tuto rezervu, ale z dalších zákonných podmínek je nutné mít tvorbu a čerpání ustanovenou písemně – tedy zřídit fond a jeho pravidla (tvorby a čerpání).

Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Střížovice sestavena k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 usnesením č. 60. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.
Účetní závěrka zřízené PO	Byla předložena Účetní závěrka zřízené PO včetně Protokolu o schválení účetní závěrky PO Mateřská škola ve Střížovicích k 31. 12. 2019. Dle předloženého protokolu schválilo ZO obce dne 17. 6. 2020 usnesením č. 63 Účetní závěrku zřízené PO.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. Obec Střížovice jako kupující

Kontrolou bylo zjištěno, že do pořizovací ceny pozemku nebyly zahrnuty náklady související s jeho pořízením.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 703 bod 5.2. Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Dle Podmínek poskytnutí veřejné finanční podpory – uvedené na webu obce, se předkládá vyúčtování poslední pracovní den v měsíci lednu následujícího roku. Z uvedeného vyplývá, že mělo tedy být účtováno o dohadách z důvodu poskytnutých neinvestičních dotací v roce 2019 (vyúčtování až v oce 2020).

Kontrola konstatuje, že nebylo o účelové neinvestiční dotaci účtováno v souladu s příslušným ust. ČÚS č. 703. **NAPRAVENO**

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Kontrola prověřila zveřejnění Smlouvy o dílo, na profilu zadavatele, a bylo zjištěno, že Smlouva o dílo uzavřena dne 29. 10. 2019 nebyla do 15 dnů od podpisu zveřejněna na profilu zadavatele obce Střížovice, což je v rozporu s ust. § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Kontrolou usnesení ZO za rok 2019 bylo zjištěno, že s žádným členem zastupitelstva obce nebyl vysloven souhlas ke vzniku pracovněprávního vztahu na řádném jednání ZO, což je v rozporu s ust. § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb. Obecní zřízení, v platném znění. Přesto byly uzavírány DPP s jednotlivými členy ZO. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střížovice za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střížovice za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,12 %
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.

Střížovice dne 7. května 2021

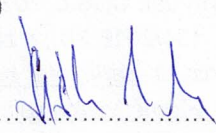
Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Antonín Šiška, starosta obce Střížovice, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 7. května 2020

Antonín Šiška
starosta


.....
podpis

1 x obdržel: Obec Střížovice

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.