

**Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní**

Obec Střížovice
Střížovice 55
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. května 2022	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 18963/2022	KUSP 38159/2021 EKO

Zpráva č. 284/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střížovice, IČ: 00287784
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.05.2022 - 20.05.2022 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 12.01.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 5. 2022.

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 1. 12. 2020 do 17. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě. Příjmy navržené ve výši 4 300 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 300 000,00 Kč, rozpočet byl navržený jako vyrovnaný.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, 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	V roce 2021 byl upravován rozpočet následovně: 1. RO schváleno ZO dne 24. 2. 2021, usnesením č. 109 - došlo k přesunu mezi paragrafy a položkami (u příjmů i výdajů), které neměly vliv na objem příjmů ani výdajů 2. RO schváleno ZO dne 9. 6. 2021, usnesením č. 129 - příjmy a výdaje navýšeny o 15 500,00 Kč (kompenzační bonus) 3. RO schválené ZO dne 7. 9. 2021, usnesením č. 140 - příjmy i výdaje navýšeny o 189 000,00 Kč (kompenzační bonus, příspěvek na II. změnu ÚP, darovací smlouva tornádo, nákup sekačky, škodní událost, dotace na volby, oprava měřiče rychlosti) 4. RO starostou dne 31. 12. 2021, na základě pravomoci z jednání ZO dne 14. 12. 2021 (usnesení č. 149) - došlo k přesunu mezi paragrafy a položkami (u příjmů i výdajů), které neměly vliv na objem příjmů ani výdajů, přebytek příjmů a zároveň úspora ve výdajích na pol. 8115 ve výši 600 000,00 Kč Výše uvedenými rozpočtovými změnami došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o částku ve výši 804 500,00 Kč, snížení výdajů o částku 395 500,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 5 104 500,00 Kč a výdaje sníženy na částku ve výši 3 904 500 Kč, rozpočet byl tak na konci roku 2021 schodkový. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bez rozdílů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, usnesením č. 98. 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 4 300 000,00 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. Po schválení byl rozpočet na rok 2021 zveřejněn od 17. 12. 2020. <i>Kontrola upozorňuje na nezbytnost uvádět v usnesení při schvalování rozpočtu, objem schvalovaných příjmů a výdajů, a stanovení závazných ukazatelů.</i>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2021 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) - "Mateřská škola Střížovice" ve výši 240 000 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 16. 12. 2020 na základě schváleného rozpočtu obec uzavřela písemnou smlouvu na poskytnutí neinvestičního příspěvku na provoz MŠ Střížovice pro rok 2021 ve výši 240 000,00 Kč (z toho max. 10 000,00 Kč účelový příspěvek na DPP pro období roku 2021). Příspěvek byl zaslán ve čtyřech splátkách.

Kontrola prověřila proúčtování prostřednictvím účtu 349, kontrolou bylo zjištěno, že bylo o neinvestičním příspěvku účtováno prostřednictvím účtu 349 0101. RO č. 4 byl neinvestiční příspěvek snížen o částku 120 000,00 Kč.

Hospodářský výsledek zřízení PO za rok 2020

Dne 9. 6. 2021 schválilo ZO **hospodářský výsledek MŠ Střížovice** za rok 2020 ve výši 189 774,46 Kč usnesením č. 126 a jeho převod v plné výši do rezervního fondu MŠ. Kontrolou byl prověřen převod do rezervního fondu na výkaz Příloha za 12/2021.

Účetní závěrka MŠ Střížovice

ZO na svém zasedání dne 9. 6. 2021 projednalo a schválilo usnesením č. 125 účetní závěrku MŠ Střížovice, sestavenou k 31. 12. 2020. Kontrola byl předložen také Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2020.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2022 - 2023 a návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2021 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 a schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce i MŠ v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Oba dokumenty byly schváleny starostou obce dne 28. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen **střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2025**, který byl sestaven programem GINIS Express a byl v souladu s ust. § 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 2021 – 2025 byl zveřejněn v období od 1. do 17. 12. 2020, na jednání ZO byl projednán a schválen 16. 12. 2020, usnesením č. 99. Po schválení byl SVR zveřejněn od 17. 12. 2020.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Střížovice za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 10. 5. 2021 do 10. 6. 2021** - 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 9. 6. 2021, usnesením č. 124**, a to bez výhrad. Kontrola konstatuje dodržení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Po schválení byl Závěrečný účet obce zveřejněn od 10. 6. 2021.

Bankovní výpis

V roce 2021 účtovala Obec Střížovice na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-2918691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 117 800,23 Kč** (ověřeno na BV č. 28 ze dne 31. 12. 2021), souhlasilo s AÚ 231 0100

- **č. 1483113329/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil **5 986 135,41 Kč** (ověřeno na výpis č. 012), souhlasilo s AÚ 231 0340

Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 5 986 135,41 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2021.

Zůstatky bankovních účtů byly doloženy dokladovou inventarizací.

Účet fondu

-č. 107-1483113329/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12.

2021 výši 575 352,82Kč, doloženo výpisem z internetového bankovníctví č. 12, odpovídal AÚ 236 000.

**Dohoda o hmotné
odpovědnosti
Evidence majetku**

V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.

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 2021 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

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

V roce 2021 bez pohybů.

Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 364 322,00 Kč (oprávky ve výši 113 808,00 Kč na účtu 079). **Přírůstek** ve výši 94 380,00 Kč – zařazeno pod IČ 0190102 – I. změna ÚP (bytová zástavba)

Účet 021 - Stavby – 34 111 327,70 Kč (oprávky ve výši 11 483 071,00 Kč na účtu 081). V roce 2021 bez přírůstků a úbytků.

Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 1 673 141,00 Kč (oprávky ve výši 745 992,00 Kč na účtu 082). **Přírůstek** ve výši 207 780,00 Kč – jednalo se o zařazení: IČ 0220111 kontejner hák ve výši 70 180,00 Kč, IČ 0220112 sekačka Starjet s deflektorem 137 600,00 Kč

Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – ve výši 1 189 435,85 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088.

Přírůstek ve výši **109 120,00 Kč** – jednalo se o nákup: IČ 74/04/2021 vertikutátor 15 978,00 Kč, IČ 75/07/2021 kamera WIFI – oú 14 157,00 Kč, IČ 78/11/2021 závěs přední k sekačce 6 999,00 Kč, IČ 79/11/2021 zametací kartáč k sekačce 37 000,00 Kč, IČ 80/11/2021 sněhová radlice 11 000,00 Kč, IČ 81/11/2021 zvedák clip k sekačce 4 990,00 Kč, IČ 76/09/2021 kamera WIFI 7 744,00 Kč, IČ 77/09/2021 el. ohřívač vody 11 252,00 Kč.

Vyřazení ve výši **19 327,10 Kč** – jednalo se o vyřazení: křovinořez (bez IČ) ve výši 14 624,10 Kč, IČ 42/08/2014 tiskárna ve výši 4 703,00 Kč

Účet 031 - Pozemky– ve výši 12 390 537,73 Kč

Přírůstek ve výši **230 402,60 Kč** (nákup pozemků)

Úbytek ve výši **18 292,60 Kč** (směna pozemků)

Kontrola upozorňuje, že je nutné provést vazbu evidovaných pozemků (pod IČ, čísla parcel a hodnotami) na výpis z KN.

Účet 032 - Kulturní předměty – 453 366,00 Kč – v roce 2021 bez pohybů.

Účet 041 – Nedok.dl. nehmotný majetek – ve výši **84 700,00 Kč** – jednalo se o rozpracovanou II. změnu územní plánu obce – dostavba VKK

Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 255 500,00 Kč.

Jednalo se o projekty:

042 0118 – výstavba za okálama zůstatek ve výši 255 500,00 Kč

Účet 132 – Zboží na skladě – 14 329,32 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 **31 339,00 Kč**

**Evidence
pohledávek**

Obec Střížovice evidovala k 31. 12. 2021 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **265 070,00 Kč** na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **79 637,00 Kč** – faktura za nájem plynárenského zařízení ve výši 64 477,00 Kč (fa č. 12122021), faktura za nájem vodovodu ve výši 15 160,00 Kč (fa č. 13122021).

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **180 073,00 Kč** - záloha na plyn a el. energii, strategický plán, zálohy na pozemky (aukce), cyklomapa.
 315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši **5 360,00 Kč** – pohledávky za komunální odpad a stočné z minulých let (doloženo seznamem neplatičů).
 K pohledávkám po splatnosti byla tvořena opravná položka na účtu 192 (stav k 31. 12. 2021 ve výši 4 960,00 Kč).

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) MD 315 0379 ve výši 103 607,00 Kč/D 606 0300 ve výši 103 407,00 Kč, rozdíl ve výši 200,00 Kč.
 Pohledávky za odpad činily k 31. 12. 2021 celkem 5 360,00 Kč, ověřeno na přílohu inventurního soupisu účtu 315.
 Předpis pohledávek za psy ve výši 3 100,00 Kč MD 315 0318/D 606 0300 ve výši 3 300,00 Kč, rozdíl 200 Kč – dle odpovědné pracovnice bylo vysvětleno, že došlo k prohození AÚ mezi odpady a psy.
 Pohledávky za psa činily k 31. 12. 2021 celkem 0,00 Kč.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 103 107,00 Kč (shodné s obratem DAL AÚ 315 0379) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 3 100,00 Kč (shodné s obratem DAL AÚ 315 0319).

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

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **290 889,18 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 13 885,00 Kč - jednalo se o 5 neuhrazených faktur se splatností v roce 2022.

331- **Zaměstnanci** ve výši 58 650,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2021, zjištěný rozdíl ve výši 4 Kč, byl doložen d.č. (z roku 2022) 37/2 ze dne 28. 2. 2021, v prosinci 2021 byl zaúčtován předpis o 4 Kč nižší než byla skutečnost

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 8 724,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2021

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 8 806,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2021

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 7 811,00 Kč, doloženo mzdami za 12/2021

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 5 543,18 Kč – nevyčerpaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR. Bude vráceno v r. 2022.

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 66 500,00 Kč – daň z příjmů za obec 2021.

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 120 410,00 Kč – dohad plynu a el. energie

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 560,00 Kč – zákonné pojištění za zaměstnance

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2021 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu GORDIC za období 12/2021 ze dne 4. 2. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, 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 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „Plánu inventur“ ze dne 7. 9. 2021, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2021, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2022, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 členové). Doloženo bylo proškolení inventarizační komise ze dne 1. 12. 2021. Na svém zasedání dne 7. 9. 2021 ZO schválilo usnesením č. 137 plán inventur, jmenování inventurní a likvidační komise a zároveň vzalo na vědomí příkaz starosty obce k provedení inventur. Inventarizační zpráva za rok 2021 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. 2022. 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 2021 zaevidovala obec celkem 215 přijatých faktur pod č. 1 – 215. K 31. 12. 2021 evidovala obec závazky ve výši 13 885,00 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2021 a inventurní soupis účtu 321. Byla provedena namátková kontrola faktur, zejména přiřazení položek rozpočtové skladby a zaúčtování, v měsíci prosinci 2021, nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 13 faktur . Obec k 31. 12. 2021 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 79 637,00 Kč, odsouhlaseno na HUK za 12/2021 a inventurní soupis účtu 311.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2021. Výše odměny neuvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 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. V roce 2021 proběhla: -rezignace zastupitele os. č. 16 podána dne 31. 1. 2021 -nově nastoupil a složil slib zastupitel os. č. 8, na jednání ZO dne 24. 2. 2021, usnesením č. 108 byla stanovena odměna od 24. 2. 2021 (ode dne složení slibu) -rezignace zastupitele os. č. 8 podána dne 17. 3. 2021 Byla provedena kontrola mzdových listů, všech neuvolněných zastupitelů.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny pomocí programu, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada . Celkem bylo v roce 2021 vydáno 180 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena namátková

kontrola pokladních dokladů, nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla vedena pomocí programu, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena " Příloha " sestavena za období 12/2021 v programu GORDIC ze dne 9. 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 365 692,30 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 12/2021 v programu GORDIC ze dne 4. 2. 2022. Aktiva ve výši 44 975 090,21 Kč (netto) odpovídala pasivům . Stálá aktiva byla ve výši 50 562 034,51 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 13 581 984,30 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0320 "2020" ve výši 1 129 454,50 Kč v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Doloženo vnitřním účetním dokladem č. 12/6 ze dne 10. 6. 2021.
Účetnictví ostatní	<u>Odpisy:</u> Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. Kontrola byl předložen Plán účetních odpisů na rok 2021, schválený starostou obce dne 4. 2. 2021. Počítáno bylo s odpisy ve výši 730 548 Kč (majetek) + 10 896 Kč (územní plán), a rozpuštěním transferů ve výši 81 348,50 Kč (majetek) + 8 083,92 Kč (územní plán). <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2021:</u> - odpisy dle HUK za 12/2021, účet 551 ve výši 744 541,00 Kč (odpovídal součtu oprávkových účtů 079, 081 a 082) - odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2021 ve výši 733 645,00 Kč + 10 896,00 Kč, celkem tedy 744 541,00 Kč, odpovídalo odpisům zaúčtovaným na účtu 551. <u>Vazba účtu 028 a 558:</u> Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 109 120,00 Kč, souhlasilo s obratem strany MD účtu 028 ve stejné výši.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomocí 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 12/2021 v programu GORDIC ze dne 25. 1. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 094 407,51 Kč byly plněny na 99,80 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 4 503 335,66 Kč Nedaňové příjmy ve výši 350 866,03 Kč Kapitálové příjmy ve výši 84 700,00 Kč Přijaté transfery ve výši 267 937,82 Kč Konsolidace příjmů ve výši 112 432,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **3 745 605,70 Kč** byly plněny na 95,93 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 3 141 117,70 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 716 920,00 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 112 432,00 Kč

Kapitálové příjmy se týkaly:

OdPa 3635 pol. 3122 ve výši 84 700,00 Kč (příspěvek na územní plán)

Kapitálové výdaje se týkaly:

OdPa 3635 pol. 6119 ve výši **84 700,00 Kč** (územní plán)

OdPa 3639 pol. 6119 ve výši **94 380,00 Kč** (l. změna územního plánu obce)

OdPa 3639 pol. 6121 ve výši **105 500,00 Kč** (nová výstavba za okálama)

OdPa 3639 pol. 6130 ve výši **224 560,00 Kč** (nákup pozemků)

OdPa 3723 pol. 6123 ve výši **70 180,00 Kč** (kontejner na bioodpad)

OdPa 3745 pol. 6123 ve výši **137 600,00 Kč** (sekačka)

K 31. 12. 2021 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **1 348 801,81 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....1 348 801,81 Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021..... 6 361 825,65 Kč

-pokladna ř. 6040 - 31 339,00 Kč

= stavu bankovního účtů (231 a 236) k 31. 12. 2021 ve výši 7 679 288,46 Kč.

Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2021.

Obec Střížovice **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" 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 12/2021 v programu GINIS Express ze dne 4. 2. 2022. Obec Střížovice **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 3 730 831,32 Kč a výnosy ve výši 5 147 175,06 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **1 416 343,74 Kč** odpovídal údajům v rozvaze za 12/2021 v části pasiv C., III., 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 482 843,74 Kč, **daň z příjmů za rok 2021 - odhad (SU 591) ve výši 66 500,00 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. 2021 v programu GINIS Express. Aktiva (netto) ve výši 471 934,90 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 365 692,30 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 365 692,30 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 381 913,39 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 79 631,26 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2021 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. 2021 v programu GINIS Express. PO v roce 2021 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 2 388 894,64 Kč, výnosy ve výši 2 388 894,64 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 0,00 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření

běžného účetního období".

**Zřizovací listina
organizačních
složek a
příspěvkových
organizací,
odpisový plán**

Kontrolou bylo zjištěno, že ZO na svém zasedání dne 14. 12. 2021 byla usnesením č. 152 schválena Zřizovací listina Mateřské školy Střížovice, okres Kroměříž, účinná od 1. 1. 2022.

Kontrola upozorňuje, že „nová“ předložená Zřizovací listina nevyhovuje na podmínky místní mateřské školky a doporučuje, tuto Zřizovací listinu přepracovat. V nové Zřizovací listině byl odkaz na majetek uvedený v Příloze č. 1, tato příloha však nebyla součástí předložené Zřizovací listiny.

Budova MŠ je v majetku obce, MŠ žádný majetek neodepisuje.

Darovací smlouvy

Kontrolou byly prověřeny:

Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2021 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro Vodácký klub Kvasice z.s. Na jednání ZO schváleno dne 24. 2. 2021, usnesením č. 113. Proplaceno z bankovního účtu obce dne 24. 3. 2021 (doloženo výpisem), účtováno MD 572/D 231 OdPa 3429 pol. 5222.

Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2021 na finanční dar ve výši 5 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Trávník. Na jednání ZO schváleno dne 24. 2. 2021, usnesením č. 112. Proplaceno z bankovního účtu obce dne 24. 3. 2021 (doloženo výpisem), účtováno MD 572/D 231 OdPa 3429 pol. 5222.

Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2021 na finanční dar ve výši 10 000,00 Kč pro Český svaz včelařů z.s. ZO Kvasice. Na jednání ZO schváleno dne 24. 2. 2021, usnesením č. 111. Proplaceno z bankovního účtu obce dne 19. 3. 2021 (doloženo výpisem), účtováno MD 572/D 231 OdPa 3429 pol. 5222.

Darovací smlouva ze dne 17. 3. 2021 na finanční dar ve výši 45 000,00 Kč pro fyzickou osobu PN. Na jednání ZO schváleno dne 24. 2. 2021, usnesením č. 118. Proplaceno z bankovního účtu obce dne 19. 3. 2021 (doloženo výpisem), účtováno MD 572/D 231 OdPa 3399 pol. 5492.

**Dohody o
pracovní činnosti**

V roce 2021 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 2021 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. zpracování účetnictví a mezd – obec Střížovice (po dobu pracovní neschopnosti účetní), kompletace a roznos volebních lístků, úklid volební místnosti a prostor používaných při volbách, instalace výpočetní techniky a funkční vybavení volební místnosti, odborné psaní kroniky obce a další.

Kontrolou bylo zjištěno, že jedna z dohod byla uzavřena se zastupitelkou obce (os.č. 20), kontrola prověřila, že na jednání ZO dne 9. 6. 2021 byl vysloven souhlas ke vzniku pracovněprávního vztahu, a to usnesením č. 128.

**Pracovní smlouvy
včetně platových
výměrů**

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná nová Pracovní smlouva.

Kontrola byla předložena Dohoda č. 1 o změně pracovní smlouvy z roku 2020, dohoda byla uzavřena dne 1. 1. 2021. Jednalo se o pozici dělník pro čištění obce – údržba zeleně a veřejného prostranství (pracovník os. č. 4). Uvedenou dohodou č. 1 se pracovní poměr sjednal na dobu určitou (od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021).

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

V roce 2021 nebyly poskytovány neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve smyslu zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Střížovice přijala v roce 2021 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 84 705,82 Kč, jednalo se o:

53 705,82 Kč – „kompenzační bonus“

31 000,00 Kč – dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6114 v celkové výši **25 456,82 Kč**, **pod UZ 98071**

Dotace byla čerpána na:

pol. 5019 ve výši 1 556,00 Kč – doloženo refundací mzdy pro členku OVK. *Kontrola upozorňuje, že náklady na zdravotní a sociální patří na pol. 5039.*

pol. 5021 ve výši 19 916,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměna ve výši 14 800,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 1 321,00 Kč (202 ks x 6,54 Kč), DoPP za instalaci výpočetní techniky, telefonního spojení a ostatní práce spojené s přípravou voleb ve výši 2 645,00 Kč (23 hod x 115 Kč), DoPP za úklid prostor používaných při volbách ve výši 1 150,00 Kč (10 h x 115 Kč)

pol. 5132 ve výši 483,00 Kč – nákup desinfekcí, roušek a ochranných prostředků, doloženo fakturou č. z KDF 151

pol. 5139 ve výši 1 879,82 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo fakturou č. z KDF 151

pol. 5173 ve výši 530,00 Kč – doloženo VPD č. 158 ze dne 11. 10. 2021, doloženo cestovními příkazy za cestovné na volby

pol. 5175 ve výši 1 092,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 155 za stravenky pro 6 členou volební komisi.

pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na výkon státní správy

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

Kontrolou bylo zjištěno, že byla uzavřena:

Kupní smlouva č. UZSVM/BKM/7856/2021-BKMM ze dne 29. 12. 2021.

Dle čl. I. na základě výsledků výběrového řízení s aukcí elektronickou formou se na obec převádí vlastnické právo k pozemku p.č. 635 – vodní plocha. Dále dle čl. III byla stanovena kupní cena ve výši 24 550,00 Kč (byla složena kupujícím – obcí v elektronické aukci) a zbývající částka ve výši 220 950,00 Kč bude zaplacená v roce 2022.

Na jednání ZO dne 14. 12. 2021 byla tato smlouva schválena usnesením č. 157.

Vyrozumění z KN, úhrada zbývající částky a zařazení do majetku bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Kupní smlouva č. UZSVM/BKM/7858/2021-BKMM ze dne 29. 12. 2021.

Dle čl. I. na základě výsledků výběrového řízení s aukcí elektronickou formou se na obec převádí vlastnické právo k pozemku p.č. 636 – vodní plocha. Dále dle čl. III byla stanovena kupní cena ve výši 10 000,00 Kč (byla složena kupujícím – obcí v elektronické aukci) a zbývající částka ve výši 90 000,00 Kč bude zaplacená v roce 2022.

Na jednání ZO dne 14. 12. 2021 byla tato smlouva schválena usnesením č. 156.

Vyrozumění z KN, úhrada zbývající částky a zařazení do majetku bude předmětem přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Obec Střížovice jako kupující

a) Kupní smlouva uzavřena dne 27. 1. 2021.

Předmětem smlouvy byl nákup pozemků:

-p.č. 546/1 část b) – orná půda o výměře 180 m² za kupní cenu ve výši 27 000,00 Kč

-p.č. 545/1 část a) – orná půda o výměře 158 m² za kupní cenu ve výši 23 700,00 Kč

-p.č. 547/1 část c) – orná půda o výměře 809 m² za kupní cenu ve výši 121 350,00 Kč

-nákup byl schválen na jednání ZO dne 21. 9. 2020, usnesením č. 90
 -dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí byly právní účinky ke dni 1. 2. 2021 a zápis byl proveden dne 3. 3. 2021.

-do účetnictví byl pozemek zařazen dokladem č. 14/3 ze dne 10. 3. 2021 ve výši 172 050,00 Kč. Náklady související s nákupem pozemků (sepsání kupní smlouvy a kolková známka) ve výši 17 960,00 Kč byly doúčtovány d.č. 63/5 dne 31. 5. 2021

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Střížovice v roce 2021 neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 nebylo realizováno žádné výběrové řízení ve smyslu zák. č. 134/2016 Sb., v platném znění.

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. 278/2020/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Střížovice za rok 2020 byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena v zákonné lhůtě**. Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2021, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Výsledky kontrol zřízených organizací

U příspěvkové organizace byla zřizovatelem dne 18. 8. 2021 **provedena mimořádná veřejnoprávní kontrola v MŠ (při předání funkce ředitele)** za první pololetí roku 2021 na základě Pověření č. 4/2021 ze dne 2. 8. 2021. Kontrola byl předložen Protokol o mimořádné veřejnoprávní kontrole v MŠ Střížovice při předání funkce ředitele MŠ ze dne 18. 8. 2021. Dle předloženého Protokolu byly zjištěny drobné nedostatky. Protokol byl podepsán starostou obce, ředitelkou MŠ a předsedkyní finančního výboru.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2021 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Střížovice** (dne 24. 2., 24. 3., 9. 6., 7. 9., 19. 10. a 14. 12. 2021). 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 2021 účtovala obec na účtech 419:
 AÚ 419 0821 (na obnovu plynovodu) v roce 2021 tvorba ve výši 41 605,00 Kč (ve výši nájmu)
 AÚ 419 0841 (na obnovu vodovodu) v roce 2021 tvorba ve výši 14 276,00 Kč (ve výši nájmu)
 AÚ 419 0099 (na obnovu kanalizace) v roce 2021 tvorba ve výši 41 551,00 Kč (ve výši stočného)
 Celkový zůstatek na účtu 419 k 31. 12. 2021 byl ve výši 574 475,00 Kč, na účtu 236 byl zůstatek ve výši 575 352,82 Kč, rozdíl ve výši 877,82 Kč – jednalo se o úroky (na účtu).
 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 nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Střížovice sestavena k 31. 12. 2020 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2021 usnesením č. 123. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

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 podílíky 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. **NAPRAVENO**

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střížovice za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
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 20. května 2022

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. května 2022

Antonín Šiška
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střížovice

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