



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Strání
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum
16. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Zuzana Svobodová

Číslo jednací
KUZZ 9946/2021

Spisová značka
KUSP 41074/2020 EKO

Zpráva č. 273/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strání, IČ: 00291340
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 10. 2020 - 19. 10. 2020 (dílčí přezkoumání)
13. 04. 2021 - 16. 04. 2021 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21. 08. 2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 16. 04. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Strání, Na Kopci 321
687 65 Strání

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová

Obec Strání zastupovali:
starosta: Antonín Popelka
účetní: Ing. Irena Slintáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti Návrh rozpočtu	Popis písemnosti Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce od 2. 12. 2019 do 18. 12. 2019, na internetových stránkách obce ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byl na internetových stránkách zveřejněn i schválený rozpočet na rok 2019, upravený rozpočet a očekávané plnění rozpočtu 2019 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 12. 2019, neřídilo se hospodaření obce v roce 2020 pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 bylo schváleno celkem 30 změn rozpočtu: č. 1/2020 schváleno Radou obce dne 19. 2. 2020 - příjmy navýšeny o 517 370,00 Kč, výdaje navýšeny o 498 900,00 Kč, financování sníženo o 18 470,00 Kč č. 2/2020 schváleno Radou obce dne 9. 3. 2020 - příjmy navýšeny o 19 300,00 Kč, výdaje navýšeny o 489 000,00 Kč, financování navýšeno o 469 700,00 Kč č. 3/2020 schváleno Radou obce dne 30. 3. 2020 - výdaje a financování navýšeny o 87 300,00 Kč č. 4/2020 schváleno Radou obce dne 15. 4. 2020 - příjmy navýšeny o 12 250,00 Kč, výdaje navýšeny o 17 750,00 Kč, financování navýšeno o 5 500,00 Kč č. 5/2020 schváleno Zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2020 - příjmy navýšeny o 130 609,00 Kč, výdaje navýšeny o 5 036 579,00 Kč, financování navýšeno o 4 905 970,00 Kč č. 6/2020 schváleno Radou obce dne 27. 4. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny 600,00 Kč č. 7/2020 schváleno Radou obce dne 5. 5. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 300 000,00 Kč č. 8/2020 schváleno Radou obce dne 1. 6. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 119 716,00 Kč č. 9/2020 schváleno Radou obce dne 22. 6. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 480,00 Kč č. 10/2020 schváleno Zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 - byly schváleny přesuny mezi paragrafy, nedošlo ke změně objemu rozpočtu č. 11/2020 schváleno Radou obce dne 30. 6. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 202 670,00 Kč č. 12/2020 schváleno Radou obce dne 13. 7. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 32 800,00 Kč č. 13/2020 schváleno Radou obce dne 31. 7. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 237 507,00 Kč č. 14/2020 schváleno Radou obce dne 10. 8. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 321 423,55 Kč č. 15/2020 schváleno Radou obce dne 24. 8. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 372 003,00 Kč č. 16/2020 schváleno Radou obce dne 10. 9. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 443 654,50 Kč č. 17/2020 schváleno Radou obce dne 15. 9. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 384 890,00 Kč č. 18/2020 schváleno Zastupitelstvem obce dne 24. 9. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 4 376 204,00 Kč č. 19/2020 schváleno Radou obce dne 29. 9. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 42 543,50 Kč č. 20/2020 schváleno Radou obce dne 12. 10. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o

184 285,00 Kč

č. 21/2020 schváleno Radou obce dne 27. 10. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 426 280,10 Kč

č. 22/2020 schváleno Radou obce dne 30. 10. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 263 979,60 Kč

č. 23/2020 schváleno Radou obce dne 11. 11. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 529 932,88 Kč (z toho 464 333,98 Kč byly dotace)

č. 24/2020 schváleno Radou obce dne 26. 11. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 1 808 003,69 Kč (z toho 1 483 273,09 Kč byly dotace)

č. 25/2020 schváleno Radou obce dne 30. 11. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 82 656,00 Kč

č. 26/2020 schváleno Radou obce dne 14. 12. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 3 461 859,71 Kč (z toho 3 148 990,91 Kč byly dotace)

č. 27/2020 schváleno Radou obce dne 16. 12. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 149 221,00 Kč

č. 28/2020 schváleno Radou obce dne 19. 12. 2020 - nebyl změněn objem rozpočtu - přesuny mezi paragrafy výdajů

č. 29/2020 schváleno Radou obce dne 22. 12. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 461 222,30 Kč

č. 30/2020 schváleno Radou obce dne 30. 12. 2020 - příjmy i výdaje navýšeny o 115 105,80 Kč

Celkem byl rozpočet upraven na straně příjmů o 1 302 995,00 Kč, na straně výdajů o 6 752 995,00 Kč, financování navýšeno o 5 450,00 Kč - změny byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M.

Dále byly provedeny změny rozpisu rozpočtu č. 1 až 6, kdy nedošlo ke změně objemu rozpočtu, změny se týkaly přesunů mezi položkami v rámci OdPa.

Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (doloženo detaily vyvěšení).

Zastupitelstvo obce pověřilo dne 15. 4. 2016 usnesením č. 11 Radu obce schvalováním rozpočtových opatření do výše 500 000,00 Kč, u dotací do výše poskytnuté dotace.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 12. 2019 jako **přebytkový - příjmy ve výši 74 389 600,00 Kč, výdaje 68 507 200,00 Kč, financování -5 882 400,00 Kč**. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis.

Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 15. 1. 2020 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Ve schváleném rozpočtu na rok 2020 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím:

- **Mateřská škola Strání ve výši 920 000,00 Kč**, částka byla navýšena rozpočtovým opatřením na **1 410 737,00 Kč**, do 31. 12. 2020 převedeno 1 410 737,00 Kč - tj. 100%

- **Základní škola a Základní umělecká škola Strání ve výši 4 539 000,00 Kč**, částka byla navýšena rozpočtovým opatřením na **5 844 010,00 Kč**, převedeno bylo 4 539 000,00 Kč, tj. 77,67%

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu 2021-2022 a Rozpočty na rok 2020 příspěvkových organizací byly schváleny usnesením Rady obce dne 19. 12. 2019.

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2020 byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Schválené střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací na roky 2021 - 2022 a schválené rozpočty na rok 2020 byly dle odpovědných osob zveřejněny na internetových stránkách PO.

Účetní závěrky organizací za rok 2019 byly schváleny Radou obce dne 10. 2. 2020 (ZŠ a ZUŠ) a 9. 3. 2020 (MŠ).

- **Základní škola a Základní umělecká škola Strání** - úhradu výsledku hospodaření ve výši **-27 933,18 Kč** z rezervního fondu - nebylo promítnuto v Příloze za 6/2020

- **Mateřská škola Strání** - převod výsledku hospodaření ve výši **2 342,69 Kč** do rezervního fondu a do fondu odměn **35 000,00 Kč** - ověřeno na přílohu za 6/2020
- bez rozdílu

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec Strání měla zpracován **Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022**, který byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 12. 2019*.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 2. 12. 2019 do 31. 12. 2019.

Zveřejnění **Střednědobého výhledu rozpočtu 2021 - 2022** bude doloženo při závěrečném přezkoumání hospodaření.

** v materiálu pro zasedání zastupitelstva obce bylo uvedeno, že bude projednán výhled rozpočtu 2021-2022, v usnesení bylo však uvedeno, že byl schválen střednědobý výhled rozpočtu 2020-2021 - dle vyjádření starosty se jednalo o administrativní chybu.*

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách od 1. 6. 2020 do 30. 6. 2020, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 ve stejném termínu, vše v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/19 dne 29. 6. 2020 a to **bez výhrad**, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla **zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 14. 7. 2020 dosud dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Strání měla zřízeny v roce 2020 následující bankovní účty:

- běžný účet vedený u **Komerční banky, a.s., č. 1329721/0100** - zůstatek činil **12 786 857,04 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2020

- běžný účet vedený u **České národní banky č. 94-6218721/0710** - zůstatek činil **4 903 492,27 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 12/2020

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2020 ve výši **17 690 349,31 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 12/2020.

- účet **sociálního fondu** vedený u **Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100** - zůstatek činil **103 510,14 Kč** (ověřeno na elektr. bankovní výpis č. 27) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 12/2020

- běžný účet vedený u **Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100** pro

Zámeček (hospodářská činnost) - zůstatek činil **740 135,12 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 12/2020

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům (hospodářská činnost) - zůstatek činil 125 482,81 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 103) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize
Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2020 pro hospodářskou činnost ve výši **865 617,93 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 12/2020.

Evidence majetku Majetek Obce Strání je evidován v programu KEO4. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 001,00 Kč do 40 000,00 Kč, majetek v pořizovací ceně do 3 000,00 Kč je evidován na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dl. hmotný majetek.

013 Software ve výši 805 439,65 Kč

- oprávky ve výši 227 084 280 796,00 Kč na účtu 073
- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku
- evidence programu ČOV, programové vybavení pro řídící jednotku...

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 453 569,73 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- zaúčtován přírůstek ve výši 138 969,78 Kč (např. hardware kavárna 29 986,78 Kč, grafické podklady pro informační tabule 2x 30 000,00 Kč)
- zaúčtován úbytek ve výši 7 586,35,00 Kč (program Evidence majetku)
- dále evidován byl program evidence pozemků, knihovna Clavius, program Gordic evidence obyvatel.....

019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 708 637,00 Kč

- oprávky ve výši 132 885,00 Kč na účtu 079
- nový územní plán pořízený v roce 2017

021 Stavby ve výši 582 967 478,69 Kč

- oprávky ve výši 175 283 667,50 Kč na účtu 081
- nově zařazený majetek ve výši 17 483 671,88 byl doložen zařazovacími protokoly (např. společenský sál Kavárna 5 493 510,00 Kč, hydrogeologické vrty Ořechová 2 779 498,35 Kč)
- vyřazený majetek ve výši 690 364,00 Kč (dům č.p. 188) - zůstatková cena 8 973,00 Kč byla zúčtována na účtu 551

022 Samostatné hmotné věci a soubory movitých věcí ve výši 70 030 138,46 Kč

- oprávky ve výši 21 645 619,66 Kč na účtu 082
- nově zařazený majetek ve výši 5 678 835,33 Kč byl doložen zařazovacími protokoly (např. varovný systém před povodněmi 4 141 446,84 Kč, traktor Branson 713 779,00 Kč)
- žádný majetek nebyl vyřazen

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 10 856 531,09 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- nově pořízen majetek ve výši 1 257 261,55 Kč (např. vánoční osvětlení, zásahové přilby, 2 počítače HP Elite, zásahové obleky, nábytek)
- vyřazen majetek ve výši 176 867,00 Kč - doloženo návrhy na vyřazení (např. ledničky, televizor, kontejnery, fotopasti...)

031 Pozemky ve výši 77 743 915,60 Kč

- viz smlouvy o převodu majetku
- byl doložen seznam všech pozemků v majetku obce v programu RealSoft (i

zatížených věcným břemenem, zástavním právem 70 275,00 Kč) - byl 31. 12. 2020 sladěn s katastrem nemovitostí

032 Kulturní předměty ve výši 299 988,60 Kč

- zaúčtován přírůstek ve výši 56 122,60 Kč (dřevěné sochy do betléma)
- evidence obrazů, obrazů z leptaného skla.....

036 Dlouhodobý majetek určený k prodeji ve výši 2 743 992,70 Kč

- evidovány byty určené k prodeji v hodnotě 1 953 598,70 Kč
- evidovány stavební pozemky v hodnotě 790 394,00 Kč

041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 258 940,00 Kč

- evidence územní studie "Strání - lokalita BI 131" - doloženo 3 fakturami od Visualcad Uherské Hradiště z roku 2018
- přírůstek ve výši 79 860,00 Kč - 2 faktury od Visualcad

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 32 423 485,99 Kč

- evidence např. komunikace Mechnáčky 5 260 019,00 Kč, komunikace Nová Hora 6 682 483,31 Kč, rekonstrukce FC hřiště 1 280 426,72 Kč

052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek ve výši 15 449 792,00 Kč

- zálohy pro FC Strání na dofinancování výstavby kabin pro potřeby FC v celkové výši 12 628 922,00 Kč - doloženo usnesením zastupitelstva obce č. 25/14 ze dne 21. 9. 2018 - FC byla na rekonstrukci kabin poskytnuta dotace ve výši 9 570 435,00 Kč, ve smlouvě bylo ujednáno vyrovnání zálohy po 10 letech
- E On Distribuce ve výši 391 500,00 Kč (zálohy uhrazené v roce 2017 - lokalita Nová Hora)
- nakladatelství Aerofoto ve výši 5 808,00 Kč
- další zálohy FC ve výši 2 423 562,00 Kč
- nebyl doložen seznam záloh prokazující stav účtu

112 Materiál na skladě ve výši 1 084 891,54 Kč

- materiál místního hospodářství ve výši 711 316,48 Kč (doložen seznam - popelnice, trubky, tvarovky....)
- materiál úklidový Zámeček 54 064,09 Kč, potraviny 35 984,73 Kč, sklad výčep 173 530,69 Kč, zahrádka 1 167,36 Kč
- věci k prodeji 7 725,22 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 381 035,09 Kč

- seznam nebyl doložen

263 Ceniny ve výši 26 908,00 Kč

- stravenky obecní úřad 5 180,00 Kč
- stravenky Zámeček 21 728,00 Kč

Podrozvahová evidence:

901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 5 108,62 Kč

- majetek v operativní evidenci - program Corel Draw

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 568 928,84 Kč

- majetek v operativní evidenci - doložen soupis
- zaúčtován přírůstek ve výši 286 652,55 Kč (např. židle, nádobí, 2 mobilní telefony, zásahové kukly, zásahové hadice....)
- zaúčtován úbytek ve výši 153 967,14 Kč - doložen Návrh na vyřazení a vyřazovací protokol (např. ratanové židle, pивní sety, vycházková saka, židle dřevěné...)
- vyřazení majetku bylo doloženo hromadným vyřazovacím protokolem

909 Ostatní majetek ve výši 16 909 922,13 Kč

- majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Zjištění:

- nebyl doložen soupis majetku evidovaného na účtu 132 Zboží na skladě ve výši 381 035,09 Kč v Informačním centru a soupis majetku evidovaného na účtu 112 Materiál na skladě
 - na účtu 112 Materiál na skladě bylo evidováno i zboží k prodeji v hodnotě 7 725,22 Kč

Doporučení:

- prověřit uhrazené zálohy na účtu 052 a případně provést zaúčtování do majetku
 - zboží určené k dalšímu prodeji na Zámečku a v kavárně evidovat na účtu 132

**Evidence
pohledávek**

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

Krátkodobé pohledávky celkem ve výši 9 802 848,33 Kč, jednalo se o:

311 Odběratelé ve výši 1 535 905,14 Kč

- opravná položka ve výši 64 417,90 Kč na účtu 194
 - byly doloženy seznamy pohledávek dle jednotlivých analytických účtů, vybrány byly např.
 - 311 0300 ve výši 130 647,00 Kč - nájem bytové hospodářství - doloženo seznamem osob - rozdíl 180,00 Kč oproti hlavní knize ve výši 130 467,00 Kč - rozdíl byl popsán v Inventarizační zprávě
 - 311 0600 ve výši 69 880,31 Kč - odběratelé Zámeček - doložen seznam neuhrazených faktur
 - 311 0810 ve výši 417 877,00 Kč - faktura za prodej dřeva z lesa

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 532 084,19 Kč

- ke kontrole byly vybrány pohledávky dle analytických účtů:
 - 314 0110 - zálohy na elektrickou energii ve výši 1 205 135,30 Kč
 - 314 0120 - zálohy na plyn ve výši 728 251,55 Kč
 - 314 0210 - zálohy plyn Zámeček ve výši 266 115,75 Kč

315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 63 862,00 Kč

- opravná položka na účtu 192 ve výši 64 417,90 Kč
 - poplatek za odpady ve výši 62 862,00 Kč - doložen seznam dlužníků
 - stavební poplatek ve výši 1 000,00 Kč (2 poplatky)

316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 3 000,00 Kč

- poskytnutá provozní záloha restauraci Zámeček

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 4 590,00 Kč

- stravné Zámeček 1 500,00 Kč
 - stravné kavárna 3 090,00 Kč

346 Pohledávky za vybranými ústřed. vládními institucemi ve výši 972 000,00 Kč

- dotace od Mikroregionu Bílé Karpaty na podporu pracovních míst

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 900 000,00 Kč

- nevyúčtované dotace spolkům z roku 2020 ve výši 1 117 000,00 Kč - souvztažně s 389
 - nezúčtované dotace z minulých let 783 000,00 Kč

381 Náklady příštích období ve výši 32 030,00 Kč

- silniční daň - v roce 2020 byla přeplacena silniční daň, po dohodě s finančním úřadem bude přeplatek v následujících letech umořován

388 Dohadné účty aktivní ve výši 2 759 377,00 Kč

- dohady dotací - doložen seznam dotací (bytovka v Ořechové 2 012 407,00 Kč, hydrogeologický vrt 746 970,00 Kč)

Dále byly evidovány pohledávky v **podrozvahové evidenci**:

905 Vyřazené pohledávky ve výši 153 547,10 Kč

- doloženo soupisem vyřazených pohledávek (jednalo se o nedobytné pohledávky z roku 2012)

- v roce 2017 byly vyřazeny pohledávky v celkové výši 43 376,00 Kč (nájem nebytových prostor z roku 2011 a 2012 a vodné a stočné z roku 2012)

955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 12 908 022,53 Kč

např. - dotace na pilotovou stěnu 4 746 547,90 Kč, dotace na veřejné osvětlení 3 599 998,40 Kč

Doporučení:

- prověřit nezúčtované dotace minulých let na účtu 373

Evidence poplatků

Obec Strání měla platnou:

Obecně závaznou vyhlášku č. 4/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, účinnou od 1. 1. 2020 a

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019 o místních poplatcích ze psů, účinnou od 1. 1. 2020

Evidence poplatků byla vedena v programu KEO.

1. poplatek za svoz komunálního odpadu - ve výši 600,00 Kč za osobu a rok splatný ve 2 splátkách a to do 30. 6. a do 31. 12. příslušného kalendářního roku
- předpis poplatku byl zaúčtován ve výši 1 522 621,00 Kč (MD 315 0100), počáteční stav na účtu 315 0100 ve výši 99 680,00 Kč

- úhrady byly účtovány na Dal 315 0100 ve výši 1 559 439,00 Kč, což neodpovídalo pol. 1340 ve výkazu Fin 2-12M ve výši 1 502 884,00 Kč - rozdíl 56 555,00 Kč

- pohledávky k 31. 12. 2020 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků

2. poplatek za psa - ve výši 200 Kč za prvního psa a za druhého a každého dalšího psa 200,00 Kč splatný do 31. 12. příslušného kalendářního roku

- předpis poplatku byl zaúčtován ve výši 43 800,00 Kč (315 0110), počáteční stav na účtu 315 0110 ve výši 200,00 Kč

- úhrady byly účtovány na Dal 315 0110 ve výši 44 000,00 Kč, což odpovídalo pol. 1341 ve výkazu Fin 2-12M ve výši 44 000,00 Kč

Evidence závazků

Obec Strání evidovala k 31. 12. 2020 následující závazky:

Dlouhodobé závazky celkem ve výši 2 664 072,23 Kč, jednalo se o:

451 Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 1 568 558,73 Kč

- nesplacený zůstatek jistiny půjčky od Státního fondu životního prostředí ČR na základě smlouvy o poskytnutí podpory č. 09030691 - doloženo odsouhlasením pohledávek k 31. 12. 2019 od SFŽP

- v roce 2020 přeúčtováno z účtu 452 na základě metodiky MF

455 Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 1 095 513,50 Kč

- jistina od firmy Rovina ve výši 1 095 513,50 Kč dle smlouvy o dílo č. 751/2014 (analytika 455 0100)

Krátkodobé závazky celkem ve výši 7 910 040,29 Kč

321 Dodavatelé ve výši 429 935,26 Kč

- neuhrazené dodavatelské faktury v hlavní činnosti ve výši 305 990,28 Kč
- neuhrazené dodavatelské faktury Zámeček ve výši 10 477,85 Kč
- neuhrazené dodavatelské faktury KD ve výši 113 467,13 Kč

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 3 574 433,95 Kč

- byly prověřeny následující zálohy:
324 0300 ve výši 267 322,00 Kč - doložen jmenný seznam
324 0390 ve výši 510 043,00 Kč - doložen jmenný seznam
324 0900 ve výši 3 124 341,00 Kč - 9 záloh na stavební pozemky - dle seznamu

331 Zaměstnanci ve výši 1 096 164,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 354 433,95 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 164 187,00 Kč

342 Ostatní daně ve výši 163 187,00 Kč

- doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

343 Daň z přidané hodnoty ve výši 17 235,08 Kč

- dle přiznání za 12/2020

384 Výnosy příštích období ve výši 972 000,00 Kč

- dotace od Mikroregionu Bílé Karpaty na podporu pracovních míst

389 Dohadné účty pasivní ve výši 1 117 000,00 Kč

- nevyúčtované poskytnuté dotace v roce 2020 - viz 373

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 21 716,00 Kč

- mylné platby 17 450,00 Kč
- exekuce zaměstnance 4 066,00 Kč
- přeplatek za psa 2019 ve výši 200,00 Kč

V podrozvahové evidenci byl evidován závazek:

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu ve výši 155 291,80 Kč

- pronájem kopírky v MIC

Zjištění:

- k 31. 12. 2020 nebylo provedeno zúčtování záloh na energie na Dal účtu 389

Doporučení:

- prověřit přijatou zálohu na účtu 455 z roku 2014
- vyúčtovat přeplatek za psa z roku 2019 na účtu 378 (byl již vyúčtován na účtu 315)

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla zpracována v programu KEO4, nebyly zjištěny rozdíly ve stavu syntetických účtů oproti rozvaze za období 12/2020.

**Inventurní soupis
majetku a závazků**

Obec Strání měla zpracovanou **Směrnici č. 4/2017 Inventarizace majetku a závazků** účinnou od 8. 12. 2017 (schváleno RO dne 8. 12. 2017).

Plán inventur na rok 2020-2021 obsahoval termín zahájení inventarizace dne 31. 12. 2020, ukončení inventarizace dne 15. 2. 2021, složení inventarizační komise (byla jmenována jedna ústřední inventarizační komise a 2 dílčí inventarizační komise) a zároveň bylo stanoveno u jednotlivých inventurních komisí, které druhy majetku a závazků budou příslušné inventarizační komise inventarizovat. Byl uveden seznam inventarizovaných účtů. Plán byl schválen radou obce dne 30. 10. 2020.

Proškolení členů inventarizační komise bylo doloženo **Protokolem o proškolení členů inventarizační komise** ze dne 17. 12. 2020 vč. prezenční listiny. Dále byla

předložena **Pověření k provedení řádné inventarizace za rok 2020** pro jednotlivé členy inventarizačních komisí.

Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 obce Strání byla vyhotovena dne 17. 2. 2021 a obsahovala výsledky inventarizace. V bodě 4. byly vyčísleny zjištěné inventarizační rozdíly:

- na účtu 231 0010 rozdíl ve výši 1,00 Kč
- na účtu 311 0300 rozdíl ve výši 180,00 Kč

Ve Zprávě bylo uvedeno, že vzniklé rozdíly byly zdůvodněny a oprava bude provedena v měsíci únoru 2021. Zpráva byla podepsána členy ústřední inventarizační komise a schválena starostou obce dne 17. 2. 2021.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny za seskupení účtů (013, 018, 019 a 078, 028 a 088) nebo za jednotlivé syntetické účty. Inventurní soupisy byly opatřeny datem, ke kterému je provedena inventarizace, podpis odpovědné osoby a podpisy členů inventarizační komise. U všech podpisů byl uveden datum připojení podpisového záznamu.

Doporučení:

- vyhotovit inventurní soupisy i k účtům s nulovým zůstatkem k 31. 12., na nichž bylo v průběhu účetního období účtováno (např. 051)

Upozornění:

- zjištěné inventarizační rozdíly ve výši 1,00 Kč u účtu 231 a ve výši 180,00 Kč u účtu 311 nebyly vyúčtovány do účetního období, za které byl ověřován stav majetku a závazků dle ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem **969** přijatých faktur pod. č. 20-001-00001 až 20-001-00969.

Kniha došlých faktur - Zámeček (hospodářská činnost) byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem **489** přijatých faktur pod č. 20-201-00001 až 20-201-00489.

Kniha došlých faktur - KD (hospodářská činnost) byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 v ní bylo zaevidováno celkem **227** přijatých faktur č. 20-301-00001 až 20-301-00227.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem **724** faktur pod. č. 20-002-00001 až 20-002-00724.

Kniha vydaných faktur - Zámeček (hospodářská činnost) byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem **202** faktur pod č. 20-202-00001 až 20-202-00202.

Kniha vydaných faktur - KD (hospodářská činnost) byla vedena v programu KEO4. Do 31. 12. 2020 bylo vydáno celkem **21** faktur pod č. 20-302-00001 až 20-302-00021.

Odměňování členů zastupitelstva

Ke kontrole byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva obce (uvolněný starosta, uvolněný místostarosta, ostatní neuvolnění členové zastupitelstva obce). Výše odměn byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 a nebyla pro rok 2020 měněna.

Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Uvolněnému starostovi a místostarostovi byl měsíčně poskytován měsíční příspěvek na penzijní připojištění a v měsíci květnu příspěvek na ošatné ze sociálního fondu.

Výše odměn ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce nepřesáhla

maximální stanovenou výši danou Nařízením vlády č. 318/2017, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 29. 6. 2020 uzavření dohody o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce (os. č. 365/1).

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO4. Pro příjmy i výdaje byla vedena souvislá číselná řada. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky, atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Dále byl dodržen zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění (podpisy odpovědných osob).

Byla provedena kontrola dokladů hlavní pokladny (261 0300) za prosinec 2020 č. 20-703-002617 až 20-703-002751 - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván programem KEO4. Obec účtovala analyticky celkem o 5 pokladnách:

- **majetková pokladna** (261 0100) - do 31. 12. 2020 v ní bylo zaúčtováno 1476 dokladů č. 20-701-00001 až 20-701-01476, zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu

- **hlavní pokladna** (261 0200) - do 31. 12. 2020 v ní bylo zaúčtováno celkem 2751 pokladních dokladů č. 20-702-00001 až 20-702-02751, zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 86 718,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu

- **pokladna Informačního centra** (261 0300) - do 31. 12. 2020 v ní bylo zaúčtováno 366 dokladů č. 20-703-00001 až 20-703-00366, zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu

- **pokladna Zámeček** - hospodářská činnost (261 0400) - do 31. 12. 2020 v ní bylo zaúčtováno 407 dokladů č. 20-704-00001 až 20-704-00407, zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 195 724,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu

- **pokladna KD** - hospodářská činnost (261 0500) - do 31. 12. 2020 v ní bylo zaúčtováno dokladů č. 20-705-00001 až 20-705-00167, zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 34 914,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu

Stav pokladny za hlavní činnost ve výši 86 718,00 Kč odpovídal stavu vykázanému ve výkaze Fin 2-12 M za období 12/2020 na ř. 6040 ve stejné výši.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO4. V části A. 3 nebyly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný nehmotný dlouhodobý majetek ve výši 5 108,62 Kč, na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 568 928,84 Kč, na účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 153 547,10 Kč, na účtu 909 Ostatní majetek ve výši 16 909 922,13 Kč (majetek svěřený PO). V části D byla vyčíslena výměra lesních pozemků a výše ocenění výměry lesních pozemků.

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 192 665,14 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v rozvaze.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v hlavní knize.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020 v programu KEO-W. Aktiva ve výši 616 292 869,17 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 794 741 909,51 Kč brutto, byla vykázána korekce stálých aktiv ve výši

208 653 068,98 Kč na účtech 013, 018, 021, 022, 028 a korekce oběžných aktiv ve výši 74 529,70 Kč na účtech 311, 315. Výsledek hospodaření k 31. 12. 2020 ve výši 20 233 251,11 Kč odpovídal výsledku hospodaření po zdanění ve výkazu zisku a ztráty (hlavní činnost 23 161 323,98, hospodářská činnost -2 928 072,87 Kč).

Dle předložených zápisů zastupitelstva obce byla účetní závěrka schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2020 usnesením č. 10/20. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 20 612 342,96 Kč dne 31. 8. 2020 účetním dokladem č. 20-007-00061 (viz Účetní závěrka).

Zjištění:

- při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že skutečný hospodářský výsledek roku 2019 byl ve výši 19 973 814,60 Kč - rozdíl oproti schválenému výsledku hospodaření ve výši 638 528,36 Kč

Účetnictví ostatní

Dle **Dodatku č. 1 Směrnice o odpisování hmotného a nehmotného majetku obce** ze dne 8. 11. 2016 jsou **účetní odpisy účtovány čtvrtletně**.

Kontrola byl předložen **Odpisový plán obce Strání na rok 2020**. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno s odpisy za rok 2020 v celkové výši 15 078 457,78 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2020:

- odpisy dle hlavní knihy za 12/2020 ve výši 15 539 024,78 Kč

- dle předložených vnitřních dokladů byly v prvním pololetí roku 2020 odpisy účtovány čtvrtletně, doloženo doklady:

č. 20-007-00020 ze dne 31. 3. 2020, odpis ve výši 3 826 520,28 Kč

č. 20-007-00046 ze dne 30. 6. 2020, odpis ve výši 3 857 010,00 Kč

č. 20-007-00076 ze dne 30. 9. 2020, odpis ve výši 3 907 873,00 Kč

č. 20-007-00163 ze dne 31. 12. 2020, odpis ve výši 3 933 682,50 Kč

Celkem tedy za rok 2020 zaúčtovány **odpisy dlouhodobého majetku ve výši 15 525 085,78 Kč** - rozdíl oproti hlavní knize ve výši 8 973,00 Kč byl dán doúčtováním odpisů vyřazeného majetku ve výši 8 973,00 Kč dokladem č. 20-007-00167 k 31. 12. 2020.

Vazba účtu 018, 028 a 558:

Obec realizovala do 31. 12. 2020 **pořízení drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 1 395 231,33 Kč** (hlavní činnost 795 003,00 Kč a hospodářská činnost 600 228,33 Kč), což odpovídalo stavu účtu 558 dle hlavní knihy za 12/2020.

Dle účtování na MD účtu 018 byl pořízen drobný nehmotný majetek ve výši 138 969,78 Kč a na účtu 028 byl pořízen drobný hmotný majetek ve výši 1 256 261,55 Kč, **celkem ve výši 1 395 231,33 Kč** - bez rozdílu k účtu 558.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO za období 12/2020:

Daňové příjmy ve výši	52 715 090,58 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	14 385 564,86 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	3 856 872,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	34 583 089,07 Kč
Příjmy celkem	105 540 616,51 Kč
konsolidace příjmů	20 178 886,22 Kč
Příjmy celkem po kons.	85 361 730,29 Kč

Běžné výdaje ve výši	71 343 544,16 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	27 991 999,86 Kč
Výdaje celkem	99 335 544,02 Kč
Konsolidace výdajů	20 178 886,22 Kč

Výdaje celkem po kons. 79 156 657,80 Kč

Saldo př. a výd. 6 205 072,49 Kč
 + poč. stav běžných účtů 13 966 761,30 Kč
 + poč. stav pokladny 118 180,00 Kč
 - pol. 8124 uhr. spl. dlh. prostř. - 431 348,00 Kč
 - pol. 8901 -1 978 087,34 Kč
 = konečnému stavu účtů ve výši 17 793 860,45 Kč a pokladny ve výši 86 718,00 Kč (odpovídalo součtu stavů účtů 231 a 236 a analytických účtů pokladny 261 0100 a 261 0200 v hlavní knize)

Závazné ukazatele rozpočtu nebyly překročeny.

Obec Strání měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5212, na OdPa 5213 a OdPa 5279 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený v programu KEO4 k 31. 12. 2020:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	62 296 189,72 Kč	12 368 945,85 Kč
Výnosy celkem	85 457 513,70 Kč	9 440 872,98 Kč
Výsledek hosp. před zd.	25 800 993,98 Kč	-2 928 072,87 Kč
- daň z příjmů	2 639 670,00 Kč	
Výsledek hosp. běž. úč. obd. 23 161 323,98 Kč		-2 928 072,87 Kč (v součtu 20 233 251,11 Kč

odpovídá výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2020)

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy:

účet 605 ve výši 261 290,00 Kč neodpovídal pol. 1361 ve výši 260 290,00 Kč - rozdíl 1 000,00 Kč
 účet 681 ve výši 13 425 006,59 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
 účet 682 ve výši 11 522 031,43 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
 účet 684 ve výši 24 365 193,13 Kč odpovídal pol. 1211
 účet 686 ve výši 1 242 109,61 Kč odpovídal pol. 1511
 účet 688 ve výši 342 965,82 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1381 a 1383

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy Rozvahy zřízených PO sestavené k 31. 12. 2020 :

Mateřská škola Strání - rozvaha sestavena v programu Gordic. Aktiva ve výši 2 464 195,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 3 499 653,20 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 451 290,20 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 2 134 721,24 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 158 292,10 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 5 000,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba investičního fondu ve výši 9 156,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 2 342,69 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2019 schváleného zřizovatelem.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání - rozvaha sestavena v programu ACE Účto. Aktiva ve výši 6 534 859,14 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 15 753 836,06 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 14 670 705,96 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 4 832 085,81 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 218 795,57 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 12 600,00 Kč. V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond

a investiční fond u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba investičního fondu ve výši 99 978,60 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, ztráta předchozího účetního období ve výši 27 933,18 Kč nebyla promítnuta do Přílohy.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavených k 31. 12. 2020:

Mateřská škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu Gordic.

Náklady ve výši 12 190 399,60 Kč

Výnosy ve výši 12 240 028,31 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 49 628,71 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2020 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2020 částka ve výši 11 643 793,00 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 9 156,00 Kč.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu ACE Účto k 31. 12. 2020:

Náklady ve výši 33 220 297,55 Kč

Výnosy ve výši 33 487 575,53 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 267 277,98 Kč - odpovídal zůstatku vykazanému v Rozvaze za 12/2020 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 32 407 081,17 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 113 688,00 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2020 nebyly zřizovatelem schváleny žádné změny zřizovacích listin.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací

Dle předložených jednání z Rady obce byl schválen:

- Odpisový plán Mateřské školy Strání dne 10. 2. 2020 usnesením č. 30/8

- Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy dne 1. 6. 2020 usnesením č. 39/8

Následně bylo organizacím písemně sděleno schválení odpisového plánu.

1. **Odpisový plán Mateřské školy** obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 9 156,00 Kč (myčka a flexi sestava - monkey).

2. **Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy** obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 98 076,00 Kč.

Darovací smlouvy

Byla předložena Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Strání (jako dárce) a a Diakoníí Broumov, sociální družstvo (jako obdarovaný) dne 27. 11. 2020 - předmětem byl finanční dar ve výši 4 000,00 Kč.

- schváleno Radou obce dne 27. 10. 2020

- úhrada dne 9. 11. 2020 z bankovního účtu, zaúčtováno na OdPa 3900 pol. 5229

Upozornění:

- úhrada byla provedena před uzavřením smlouvy (starosta obce smlouvu podepsal dne 12. 11. 2020)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Byl předložen šanon s veřejnoprávními smlouvami uzavřenými v I. pololetí 2020. Ke kontrole byly vybrány

1/2020 uzavřená dne 27. 4. 2020 se **Společností pro kulturu obce Strání z. s. ve výši 170 000,00 Kč na činnost zajištění Folklorního festivalu Fašank 2020, Setkání harmonikářů 2020 a Hody 2020**

- doložena žádost doručená dne 29. 11. 2019

- schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019
- termín vyúčtování stanoven do 15. 1. 2021 - vyúčtování doloženo dne 10. 12. 2020, nebyly zjištěny neoprávněné výdaje
- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 30. 1. 2020 dosud, což je v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

2/2020 uzavřená dne 20. 7. 2020 s Charitou Uherský Brod ve výši 75 000,00 Kč na provoz Pečovatelské služby Strání

- žádost doručena datovou zprávou, doložena jako příloha k jednání zastupitelstva obce
- schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2019
- termín vyúčtování stanoven do 15. 1. 2021 - vyúčtování doloženo dne 24. 9. 2020, nebyly zjištěny neoprávněné výdaje
- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22. 7. 2020 dosud, což je v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

25/2020 uzavřená dne 27. 4. 2020 s FC Strání ve výši 650 000,00 Kč na podporu sportu - fotbalu na to na úhradu nákladů spočívajících v zajištění sportovní činnosti a podpory mládežnického fotbalu ve Strání pro rok 2020

- žádost doručena dne 14. 2. 2020
- schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2020
- termín vyúčtování stanoven do 15. 1. 2021 - vyúčtování doloženo dne 15. 1. 2020, nebyly zjištěny neoprávněné výdaje
- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 26. 5. 2020 dosud, což je v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

O všech poskytnutých dotacích bylo účtováno na OdPa 3900.

Doporučení:

- pro účtování dotací používat OdPa rozpočtové skladby dle druhu výdaje

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Strání přijala v roce 2020 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 4 503 345,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 4 523 190,00 Kč, z toho:

ÚZ 98 018 ve výši 19 845,00 Kč na přípravu na sčítání lidu a bytů v roce 2021

ÚZ 98 193 ve výši 141 000,00 Kč na zajištění výdajů spojených s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu ČR

- **výdaje pod stanoveným ÚZ ve výši 141 898,67 Kč na OdPa 6115:**

pol. 5019 ve výši 787,00 Kč (refundace mzdy - faktura)

pol. 5021 ve výši 95 845,00 Kč (odměny 3 x 7členné volební komise 77 100,00 Kč, 3 dohody o provedení celkem 18 745,00 Kč)

pol. 5039 ve výši 266,00 Kč (refundace mzdy - odvody)

pol. 5139 ve výši 16 995,17 Kč (doklady za nákup 3 flash disků 447,00 Kč, dezinfekční prostředky a kancelářských prostředků, občerstvení 1 090,00 Kč)

pol. 5164 ve výši 10 000,00 Kč (faktura pronájem volební místnosti Zámeček)

pol. 5169 ve výši 10 305,00 Kč (faktura - spotřeba energií v MŠ 9 035,00 Kč, faktura - evidence obyvatel 1 270,50 Kč)

pol. 5175 ve výši 7 700,00 Kč (2 faktury za občerstvení celkem 7 700,00 Kč)

Zjištění:

- výdaj za nápoje ve výši 1 090,00 Kč byl nesprávně zaúčtován na pol. 5139, přestože měl být zaúčtován na pol. 5175

- celkové výdaje za občerstvení činily tedy 8 790,00 Kč, přestože max. výše uznatelných výdajů činila 7 308,00 Kč (87,00 Kč x 21 osob x 4 dny) - rozdíl ve

výši 1 482,00 Kč

Celkově byl zjištěn neoprávněný výdaj ve výši 583,33 Kč (neoprávněné výdaje stravné 1 482,00 Kč mínus 898,67, což je celkový výdaj přesahující částku 141 000,00 Kč)

ÚZ 98 024 ve výši 4 342 500,00 Kč jednorázový příspěvek obcím v roce 2020

pol. 4112 ve výši 1 988 600,00 Kč ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu ve výši 1 988 600,00 Kč
- o dotaci bylo účtováno na účtu 346

pol. 4116 ve výši 430 609,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 430 609,00 Kč

ÚZ 14 004 ve výši 300 000,00 z rozpočtu Ministerstva vnitra prostřednictvím Zlínského kraje na zabezpečení akceschopnosti jednotky PO kategorie JPO II
- o dotaci bylo účtováno na účtu 374 000

ÚZ 15 011 ve výši 1 694,00 Kč z rozpočtu Ministerstva životního prostředí na akci Vybudování varovného systému ochrany před povodněmi obce Strání, digitální povodňový plán

ÚZ 17 015 ve výši 19 249,58 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci Rekonstrukce odborných učeben a zajištění jejich bezbariérovosti v ZŠ Strání

ÚZ 17 016 ve výši 327 242,80 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci Rekonstrukce odborných učeben a zajištění jejich bezbariérovosti v ZŠ Strání

ÚZ 17 968 ve výši 56 550,92 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na akci Rekonstrukce odborných učeben a zajištění jejich bezbariérovosti v ZŠ Strání

ÚZ 29 014 ve výši 110 000,00 Kč z rozpočtu Ministerstva zemědělství prostřednictvím Zlínského kraje na Obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů

ÚZ 29 030 ve výši 278 947,00 Kč z rozpočtu Ministerstva zemědělství prostřednictvím Zlínského kraje na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích (škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018)
- dotace ex post

ÚZ 33 063 ve výši 365 082,00 Kč z rozpočtu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na Šablony II a III

- průtoková dotace pro zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola - výdaj zaúčtován na OdPa 3111 pol. 5336

pol. 4122 ve výši 220 500,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 220 500,00 Kč

ÚZ 00 150 ve výši 10 500,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci akce Podpora manuální zručnosti žáků v ZŠ a ZUŠ Strání na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2218/2019/ŠK

- průtoková dotace pro zřízenou organizaci Základní škola Strání - výdaj na OdPa 3113 pol. 5336

ÚZ 00 020 ve výši 210 000,00 Kč z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci akce **Nákup nových věcných prostředků požární ochrany** na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0075/2020/KH

pol. 4129 ve výši 441 666,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 549 666,00 Kč

bez ÚZ od Mikroregionu Bílé Karpaty na akci **Podpora pracovních příležitostí v Mikroregionu Bílé Karpaty** na základě Dohody o vytvoření pracovního místa poskytnutí příspěvku

pol. 4213 ve výši 517 370,00 Kč

- v upraveném rozpočtu ve výši 517 370,00 Kč

ÚZ 14 984 z rozpočtu Ministerstva vnitra na nákup cisternové automobilové stříkačky pro JSDHO Strání

- o dotaci bylo účtováno na účtu 374 0219

pol. 4216 ve výši 3 908 349,84 Kč, z toho:

ÚZ 15 974 ve výši 2 890 433,23 Kč z rozpočtu **Ministerstva životního prostředí** na akci **Vybudování varovného systému ochrany před povodněmi obce Strání, digitální povodňový plán**

ÚZ 17 696 ve výši 961 365,69 Kč z rozpočtu **Ministerstva pro místní rozvoj** na akci **Rekonstrukce odborných učeben a zajištění jejich bezbariérovosti v ZŠ Strání**

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

Byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi manžely P. (jako prodávající) a Obcí Strání (jako kupující) dne 20. 5. 2020, jejímž předmětem byl pozemek p.č. 3036/2 o výměře 109 m² za cenu 54 500,00 Kč.

- uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2020

- návrh na vklad podán dne 3. 9. 2020 - pozemek byl zařazen do majetku k tomuto datu dokladem č. 20-007-00085 v hodnotě 62 550,00 Kč (tj. 54 500,00 Kč + faktura za geometrický plán 6 050,00 Kč + správní poplatek 2 000,00 Kč)

Dne 13. 7. 2020 byla uzavřena kupní o převodu vlastnictví k nemovitostem mezi Obcí Strání (jako prodávající) a p. K. (jako kupující), jejímž předmětem byl pozemek p.č. 2571/47 o výměře 863 m² za cenu 258 900,00 Kč bez DPH (tj. 313 269,00 Kč vč. DPH). V čl. 5 bylo zřízeno předkupní právo pro prodávajícího.

- záměr byl zveřejněn od 7. 3. 2019 do 25. 3. 2019

- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

- návrh na vklad podán dne 30. 7. 2020, pozemek byl vyřazen za majetku obce dne 24. 8. 2020 dokladem č. 20-007-00063 (031 v hodnotě 5 615,30 Kč, 036 v hodnotě 265 408,70 Kč)

Dne 14. 8. 2020 byla uzavřena kupní o převodu vlastnictví k nemovitostem mezi Obcí Strání (jako prodávající) a p. K. (jako kupující), jejímž předmětem byly pozemky p.č. 2571/27 a 6555/3 o celkové výměře 1323 m² za cenu 396 900,00 Kč bez DPH (tj. 480 249,00 Kč vč. DPH). V čl. 5 bylo zřízeno předkupní právo pro prodávajícího.

- záměr byl zveřejněn od 7. 3. 2019 do 25. 3. 2019

- schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

- návrh na vklad podán dne 27. 8. 2020, pozemek byl vyřazen za majetku obce dne 27. 8. 2020 dokladem č. 20-007-00071 (031 v hodnotě 8 603,90 Kč, 036 v hodnotě 428 753,10 Kč)

Zjištění:

- pozemek p.č. 2571/47 nebyl vyřazen z majetku obce ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí

Doporučení:Doporučení:

- zveřejňovat záměry týkající se převodu nemovitostí tak, aby od jejich zveřejnění do jejich sválení v orgánu obce neuplynulo více než 6 měsíců dle metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 7.1 bod č. 4.2.5

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Strání neuzavřela v roce žádnou novou smlouvu o úvěru, ani žádný úvěr nesplácela.

Obec splácela půjčku od SFŽP - viz Evidence závazků, stav účtu 451 k 31. 12. 2020 ve výši 1 568 558,73 Kč (v roce 2020 bylo přeúčtováno z účtu 452).

Smlouvy o věcných břemenech

Obec Strání (jako povinná) uzavřela dne 4. 9. 2020 Smlouvu o zřízení břemene č.: OT-014330055326/001 s E.ON Distribuce (jako oprávněná), jejímž předmětem bylo zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. PK 2571/2, 2571/42, 2571/43, 2571/44, 257145 - těmto pozemkům dle schválených komplexních pozemkových úprav odpovídají pozemky č. 11120, 11094, 11066, 11065, 14683, 14682, 14681 a 14680 za účelem zřízení stavby "Strání, Nová Hora, 23 RD, kab. NN". Byla sjednána jednorázová náhrada ve výši 83 300,00 Kč bez DPH.

- schváleno Radou obce dne 31. 7. 2020

- návrh na vklad podán dne 9. 12. 2020 - pozemky byly analyticky vyčleněny dokladem č. 20-007-00156 ke dni 9. 12. 2020 (v celkové hodnotě 16 544,50 Kč)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

viz Smlouvy o převodu majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrole byla vybrána dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky na akci **Vybudování varovného systému ochrany před povodněmi obce Strání, digitální povodňový plán.**

Realizaci výběrového řízení zajišťovala pro Obec Strání na základě Příkazní smlouvy firma MCI Servis s.r.o. Zlín.

Ve Výzvě k podání nabídky ze dne 5. 5. 2020 byla stanovena lhůta pro podání nabídek do 4. 6. 2020 do 11:00 hodin, kritériem nejnižší nabídková cena včetně DPH. Výzva k předložení nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 5. 2020.

Ve stanovené lhůtě podaly nabídky 2 oslovené subjekty. Dne 4. 6. 2020 proběhlo hodnocení nabídek. Dle Protokolu o hodnocení nabídek byla vybrána nabídka firmy PWS Plus, s.r.o., která nabídla cenu 3 731 100,34 Kč vč. DPH.

S vybraným uchazečem byla dne 13. 7. 2020 uzavřena smlouva o dílo, cena v čl. IV byla dodržena.

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 7. 2020.

Zjištění:

- výše skutečně uhrazené ceny nebyla zveřejněna na profilu zadavatele

**Výsledky kontrol
zřízených
organizací**

Byl předložen zápis z kontroly čerpání prostředků z rozpočtu Obce Strání za rok 2019 v příspěvkové organizaci Základní škola a Základní umělecká škola Strání ze dne 5. 5. 2020 (zápis z 13. zasedání finančního výboru). Kontrolu provedli členové finančního výboru. Nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění:

- dle ustanovení § 5 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole, mohou finanční kontrolu vykonávat zaměstnanci kontrolního orgánu, členové finančního výboru se mohou kontroly zúčastnit pouze jako přizvané osoby dle ustanovení § 6 zákona č. 255/2021 Sb., kontrolní řád (na základě Stanoviska odboru veřejné správy a dozoru MV č. 2/2014)

Doporučení:

- při veřejnosprávní kontrole zřízené organizace postupovat dle zákona č. 255/2012 Sb., o státní kontrole (zejména pověření ke kontrole) a dle zákona č. 320/200 Sb., o finanční kontrole (osoby oprávněné vykonat kontrolu)

**Zápisy z jednání
 rady včetně
 usnesení**

Do 30. 6. 2019 se uskutečnilo **13 schůzí Rady Obce Strání**. Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty.

**Zápisy z jednání
 zastupitelstva
 včetně usnesení**

V I. pololetí 2020 se uskutečnila **2 veřejná zasedání zastupitelstva obce** (dne 24. 4. 2020 a 29. 6. 2020). Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň **7 dnů před zasedáním** v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

**nouzový stav od 12. 3. 2020 do 17. 5. 2020 nebyl započítán do plynutí maximální tříměsíční lhůty pro konání jednotlivých zasedání zastupitelstev*

**Peněžní fondy
 územního celku –
 pravidla tvorby a
 použití**

Obec Strání měla zřízen **Sociální fond**, hospodaření fondu se řídilo vnitřní směrnici **Tvorba a čerpání sociálního fondu** ze dne 28. 12. 2012. Ve vnitřní směrnici byl stanoven účel čerpání prostředků fondu (příspěvek na stravování, na rekreaci, kulturní akce a sportovní akce, sociální výpomoc a půjčky, dary při životních výročích a odchodu do důchodu, příspěvek na ošacení a příspěvek na penzijní připojištění). Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný **bankovní účet u Komerční banky, a.s. č. 107-1329721/0100**, zůstatek k 30. 6. 2020 ve výši 118 705,35 Kč – ověřeno na el. výpis č. 15.

Účet 419:

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována **ve výši 400 776,24 Kč**, což odpovídalo **příjmům na bankovním účtu sociálního fondu**:

- příděl za IV. Q 2019 ve výši 99 555,00 Kč (doklad č. 20-803-00003 ze dne 30. 1. 2020)
- příděl za I. Q 2020 ve výši 87 536,00 Kč (doklad č. 20-803-00009 ze dne 23. 4. 2020)
- příděl za II. Q 2020 ve výši 89 714,00 Kč (doklad č. 20-803-00016 ze dne 23. 7. 2020)
- příděl za III. Q 2020 ve výši 123 355,00 Kč (doklad č. 20-803-00022 ze dne 23. 10. 2020)
- připsané úroky ve výši 16,24 Kč
- oprava dokladu 600,00 Kč (zrušené penzijní připojištění)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši **432 488,00 Kč**, což odpovídalo **výdajům na bankovním účtu** sociálního fondu:

- stravenky ve výši 188 915,00 Kč (dle měsíčního přehledu čerpání 12/2019 až 11/2020)

- poplatky ve výši 3 576,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 138 800,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 4 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 64 167,00 Kč
- sportovní den pro zaměstnance 9 030,00 Kč
- příspěvek na ošatné ve výši 24 000,00 Kč

Konečný stav fondu ve výši 192 665,14 Kč

Účet 236 (bankovní účet):

Příjmy účtu ve výši **400 776,24 Kč** byly tvořeny:

- přiděl za IV. Q 2019 ve výši 99 555,00 Kč
- přiděl I. Q 2020 ve výši 87 536,00 Kč
- přiděl za II. Q 2020 ve výši 89 714,00 Kč
- přiděl za III. Q 2020 ve výši 123 355,00 Kč
- převod za zrušené penz. připojištění 600,00 Kč
- úroky ve výši 16,24 Kč

Výdaje účtu ve výši **432 488,00 Kč** byly tvořeny:

- stravenky ve výši 188 915,00 Kč (dle měsíčního přehledu čerpání 12/2019 až 11/2020)
- poplatky ve výši 3 576,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 138 800,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 24 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 64 167,00 Kč
- ošatné ve výši 24 000,00 Kč
- sportovní den pro zaměstnance 9 030,00 Kč

Konečný stav účtu ve výši 103 510,14 Kč

Zjištění z dílčího přezkoumání:

- rozdíl mezi tvorbou fondu ve výši 187 100,45 Kč a příjmy na bankovním účtu ve výši 187 700,45 Kč byl dán zpětným doúčtováním příjmu za zrušené penzijní připojištění ve výši 600,00 Kč (dokladem č. 20-007-00073 ze dne 31. 8. 2020 provedena zpětná úprava k 11. 5. 2020)

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2017 66 642 tis. Kč
 2018 72 299 tis. Kč
 2019 90 901 tis. Kč
 2020 85 362 tis. Kč, tj. **průměr za poslední čtyři roky ve výši 78 801 tis. Kč**

Dluh ve výši **1 569 tis. Kč** (účet 452).

Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **1,99 %**.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Obce Strání sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2019 ve výši 20 612 342,96 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 dokladem č. 20-007-00061 ke dni 31. 8. 2020 (viz Rozvaha).

Zjištění:

- o výsledku hospodaření roku 2019 nebylo účtováno ke dni schválení účetní závěrky 29. 6. 2020, ale až 31. 8. 2020

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 právnickými 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. 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. 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 19 odst. 7 Informace v účetní závěrce nebyly spolehlivé, srovnatelné nebo srozumitelné. Zastupitelstvo obce schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 20 612 342,96 Kč, přestože měl být schválen ve výši 19 973 814,60 Kč.

NAPRAVENO

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. O převodu výsledku hospodaření roku 2019 nebylo účtováno ke dni schválení účetní závěrky. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném 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.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Zálohy na energie nebyly zúčtovány k 31. 12. 2020 na účtu 389.

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 3 Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. V příloze inventurního soupisu nebyly uvedeny položky prokazující skutečný stav účtů 112 a 132.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 22 odst. 1, 2 Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky. Bylo zjištěno neoprávněné čerpání prostředků dotace na volby ve výši 583,33 Kč.

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 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Bylo chybně účtováno o dotaci na volby do Evropského parlamentu. **NAPRAVENO**

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Příspěvek při životním výročí vzniklý v roce 2017 byl zúčtován a vyplacen až v roce 2018. Příděl do fondu za IV. čtvrtletí 2017 byl zaúčtován až k 28. 2. 2018.

NAPRAVENO

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. O odpisech za 3. čtvrtletí bylo účtováno až 27. 12. 2019. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strání 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.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,93 %

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

Strání dne pátek 16. dubna 2021

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

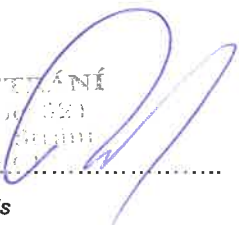

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Antonín Popelka, starosta obce Strání, 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 ručitého 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 pátek 16. dubna 2021

Antonín Popelka
starosta


OBEC STRÁNÍ
Naše pošta
687 03 Strání
IČ: 004 12 12
.....
podpis

1 x obdržel: Obec Strání

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.

Obec Strání
Na Kopci 321, 687 65 Strání
IČ: 00291340

Ve Strání dne 7.5.2021

Zpráva o plnění přijatých opatření

V souladu s ustanovením § 13 odst.2 zákona č.420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, zasíláme následující zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Strání č.273/2020/EKO

Opatření k nápravě v roce 2021:

1) bude dodržován ČÚS č. 701 -710 (§36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - územní celek bude účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu

2) bude dodržován zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 – územní celek bude účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí

3) bude dodržován zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 – zadavatel bude uveřejňovat na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem

4)) bude dodržována vyhláška č. 420/2004 Sb., o inventarizaci majetku a závazkům, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 3 – příloha inventurního soupisu bude obsahovat požadované údaje a informace

3) bude dodržován zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších

§ 22 odst. 1,2 – územní celek nebude neoprávněně používat peněžní prostředky dotací

OBEC STRÁNÍ
Na Kopci 321
687 65 Strání
IČ: 00291340

.....
Antonín Popelka, starosta

