

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Strání
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum
8. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba
Mgr. Martina Bartošová

Číslo jednací
KUZL 28034/2022

Spisová značka
KUSP 39173/2021 EKO

Zpráva č. 279 /2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strání, IČ: 00291340
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2021 - 21.10.2021 (dílčí přezkoumání)
05.04., 06.04. 2022 a 08.04.2022 (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 11.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 08.04.2022.

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

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Ing. Ludmila Garguláková

Obec Strání zastupovali:
starosta: Antonín Popelka
správce rozpočtu: Ing. Irena Slintáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 1. 12. 2020 do 15. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také v elektronické podobě, doloženo výpisem z elektronické úřední desky. Příjmy navrženy ve výši 74 614 495,00 Kč, výdaje ve výši 113 183 095,00 Kč, rozpočet byl navržený jako schodkový – schodek ve výši 38 568 600,00 Kč byl pokryt finančními prostředky z minulých let a bankovním úvěrem.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření Obce Strání pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu do 31. 12. 2021 byly prováděny rozpočtovými opatřeními evidovanými podle časové posloupnosti, dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Do 31. 12. 2021 bylo projednáno a schváleno 9 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2021, schváleno radou obce dne 4. 5. 2021, (usnesení č. 67/7), zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 5. 2021, doposud. RO č. 2/2021, schváleno radou obce dne 4. 5. 2021, (usnesení č. 67/8), zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 5. 2021, doposud. RO č. 3/2021, schváleno radou obce dne 12. 5. 2021, (usnesení č. 68/14), zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 5. 2021, doposud. RO č. 4/2021, ZO schváleno dne 28. 6. 2021 (usnesení č. 72/3), zveřejněno na elektronické úřední desce 2. 7. 2021, doposud. RO č. 5/2021, schváleno radou obce dne 28. 7. 2021 (usnesení č. 73/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 6. 8. 2021, doposud. RO č. 6/2021, ZO schváleno dne 9. 9. 2021 (usnesení č. 15/16), zveřejněno na elektronické úřední desce 7. 10. 2021, doposud. RO č. 7/2021, schváleno radou obce dne 24. 9. 2021 (usnesení č. 76/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 7. 10. 2021, doposud. RO č. 8/2021, ZO schválené dne 3. 12. 2021 (usnesení č. 16/15), zveřejněno na elektronické úřední desce 14. 12. 2021, doposud. RO č. 9/2021, schváleno radou obce dne 22. 12. 2021 (usnesení č. 80/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 4. 1. 2022, doposud. Dále byla doložena schválená změna rozpisu rozpočtu, a to č. 1/2021 ze dne 28. 5. 2021, č. 2/2021 ze dne 31. 5. 2021, č. 3/2021 ze dne 30. 6. 2021, č. 4/2021 ze dne 31. 7. 2021, č. 5/2021 ze dne 31. 8. 2021 a č. 6/2021 ze dne 30. 9. 2021. Všechna rozpočtová opatření byla opatřena důvodovou zprávou a časovým údajem.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesením č. 12/11. Obec schválila schodkový rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, ve stejné podobě jako byl navržen, a to na straně příjmů ve výši 74 614 495,00 Kč a výdajů ve výši 113 183 095,00 Kč. Ke krytí vzniklého schodku budou použity přebytky hospodaření obce z předchozích let a úvěr. Jako závazné ukazatele byly schváleny příjmy a výdaje dle jednotlivých tříd, doloženo sestavou Schválený rozpočet – závazné ukazatele Rok 2021. 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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je

zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Ve schváleném rozpočtu na rok 2021 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízeným organizacím:

- **Mateřská škola Strání ve výši 900 000,00 Kč**, do 31. 12. 2021 nebyla částka upravena rozpočtovým opatřením
- **Základní škola a Základní umělecká škola Strání ve výši 4 640 000,00 Kč**, do 31. 12. 2021 nebyla částka upravena rozpočtovým opatřením

Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu 2022 - 2023 a Rozpočty na rok 2021 příspěvkových organizací byly schváleny usnesením Rady obce dne 14. 12. 2020. Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2022 - 2023 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2021 byly zveřejněny 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 **nebyl** zveřejněn na internetových stránkách Základní školy a Základní umělecké školy Strání. U Mateřské školy Strání bylo zveřejnění prověřeno, bez nedostatku.

Účetní závěrky organizací za rok 2020 byly schváleny Radou obce dne 26. 2. 2021 (MŠ) a 19. 3. 2021 (ZŠ a ZUŠ).

- Základní škola a Základní umělecká škola Strání – převod výsledku hospodaření ve výši 267 277,98 Kč do rezervního fondu
 - Mateřská škola Strání - převod výsledku hospodaření ve výši 24 628,71 Kč do rezervního fondu a do fondu odměn 25 000,00 Kč
- Ověřeno na přílohu za 6/2021 - 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.

Dále měla obec vypracovaný a schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023, který byl schválen ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 12/12. Střednědobý výhled rozpočtu byl v členění na straně příjmů na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté transfery, na straně výdajů na běžné výdaje a investice.

Konečné přezkoumání

ZO schválilo na svém zasedání dne 3. 12. 2021 SVR 2023 – 2024 (usnesení č. 16/17). Střednědobý výhled rozpočtu byl v členění na straně příjmů na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté transfery, na straně výdajů na běžné výdaje a investice.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2021, dosud.

Byla provedena kontrola zveřejnění Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek, současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách od 7. 5. 2021 do 30. 6. 2021, na úřední desce byl návrh zveřejněn v užším rozsahu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2020 a finančního hospodaření zřízených příspěvkových organizací 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 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 14/2021 dne 10. 6. 2021, a to bez výhrad, současně byla přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a vzato na vědomí, že uvedeným nedostatkem nevznikla obci žádná škoda, proto nebyly přijaty závěry vůči žádným osobám. Součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Fyzicky bylo vyvěšeno dne 21. 6. 2021 na úřední desce Oznámení, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Strání měla zřízeny v roce 2021 následující bankovní účty:

- **běžný účet vedený u Komerční banky, a.s.**, č. 1329721/0100 - zůstatek činil 11 413 155,02 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 130) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 6/2021.

K běžnému účtu u komerční banky měla obec zřízený tzv. **sběrný účet Direct Fidoo** č. ú. 123 - 2877530277/0100, za účelem vydání elektronických peněz (platební karta). Zůstatek na účtu 231 0012 ve výši 49 316,80 Kč souhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-6/2021, č. dokladu 21-807-00001.

- **běžný účet vedený u České národní banky** č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 5 318 662,81 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 6) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 6/2021

Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 6. 2021 ve výši 16 781 134,63 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 6/2021.

- účet **sociálního fondu** vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil 18 055,98 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 6/2021.

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro **Zámeček (hospodářská činnost)** - zůstatek činil 401 280,01 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 100) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 6/2021.

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro **Kulturní dům (hospodářská činnost)** - zůstatek činil 51 673,46 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 60) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize. Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 6. 2021 pro hospodářskou činnost ve výši 452 953,47 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 6/2021.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2021

- **běžný účet vedený u Komerční banky, a.s.**, č. 1329721/0100 - zůstatek činil 5 291 925,94 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 263) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2021.

- **sběrný účet Direct Fidoo** č. ú. 123 - 2877530277/0100, za účelem vydání elektronických peněz (platební karta). Zůstatek na účtu 231 0012 ve výši 31 819,49 Kč souhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-12/2021.

- běžný účet vedený u **České národní banky** č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 4 977 713,81 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 12/2021.

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2021 ve výši 10 301 459,24 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 12/2021.

- účet **sociálního fondu** vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil 2 420,61 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 12/2021

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro **Zámeček (hospodářská činnost)** - zůstatek činil 19 877,95 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 12/2021

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro **Kulturní dům (hospodářská činnost)** - zůstatek činil 44 774,10 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 185) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2021 pro hospodářskou činnost ve výši 64 652,05 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 12/2021.

Evidence majetku

Majetek obce Strání byl evidován v programu KEO4.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2021:

013 Software ve výši 805 439,65 Kč

oprávky ve výši 334 503,00 Kč na účtu 073

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

- evidence programu ČOV, programové vybavení pro řídicí jednotku...

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 453 569,73 Kč (SW, kavárna)

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 265 479,00 Kč

- oprávky ve výši 168 321,00 Kč na účtu 079

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 556 842,00 Kč (změna ÚP)

- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 589 515 705,04 Kč

- oprávky ve výši 187 602 425,50 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 6 548 226,35 Kč, včetně TZ (např. oplocení sběrného dvora, kabiny, hřiště – sauna, hydrogeologický vrt, tobogán, budova soc. zařízení, kanalizace Nová Hora, zpevněné plochy ul. Rybníček, atd.), doloženy protokoly o zařazení č. 3, 4, 5, 6, 12, 14 a 15/2021

- úbytek ve výši 983 754,82 Kč (např. oplocení)

022 Samostatné movité věci ve výši 70 983 645,10

- oprávky ve výši 25 211 898,76 Kč na účtu 082

- nově zařazen majetek ve výši 953 506,64 Kč (nádoby na tříděný odpad, chladicí a mrazicí skříně – Zámeček, zmrzlinový stroj, defibrilátor, atd.), doloženy protokoly o zařazení č. 1, 2, 7, 8, 9, 10, 11 a 13/2021

- žádný majetek nebyl vyřazen

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 11 495 076,04 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088

- přírůstek ve výši 798 027,75 Kč, úbytek ve výši 159 482,80 Kč

031 Pozemky ve výši 90 361 832,78 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu)

bylo účtováno o přírůstku ve výši 14 573 688,19 Kč a úbytku 1 955 771,01 Kč

- byl doložen seznam všech pozemků v majetku obce v programu RealSoft

032 Kulturní předměty ve výši 329 988,60 Kč (dřevěné sochy do betléma, evidence obrazů, obrazů

z leptaného skla.....)

- nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku

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

042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 84 154 069,37 Kč

- byl vedený v analytickém členění dle akce

- nedokončený majetek byl doložen jednotlivými soupisy dle analytiky s názvem akce, k ní patří seznam dodavatelů, č. faktury, částky a součet za účet celkem

- např. byla vedena nedokončená akce s názvem Rekonstrukce objektu kulturního domu Květná, Parkoviště u Nového hřbitova, Komunikace Nová hora, Sportovní hala, studie Záhumenice, atd.

052 Poskytnuté zálohy na DHM ve výši 16 988 990,00 Kč

- zálohy pro FC Strání na dofinancování výstavby kabin pro potřeby FC v celkové výši 16 988 990,00 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

112 Materiál na skladě ve výši 1 243 779,43 Kč

- materiál místního hospodářství ve výši 723 942,15 Kč (doložen seznam - popelnice, trubky, tvarovky, vodoměr, poklop....)

- materiál Zámeček 470 962,97 Kč (potravin, sklad výčep, zahrádka)

- věci k prodeji 7 725,22 Kč

- IC k reprezentaci 41 149,09 Kč

132 Zboží na skladě ve výši 516 176,74 Kč (doložen soupis z IC a místního hospodářství)

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:

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

902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 704 106,67 Kč

- přírůstek ve výši 183 630,11 Kč a úbytek ve výši 48 452,28 Kč (doloženy protokoly o zařazení a vyřazení majetku)

- analyticky členěný na uživatele majetku (kulturní dům, zámeček atd.)

909 Ostatní majetek ve výši 16 909 922,13 Kč - majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Evidence pohledávek

Obec Strání evidovala k 31. 12. 2021 následující **krátkodobé pohledávky** ve výši celkem 14 468 901,27 Kč:

311 Odběratelé ve výši 1 896 162,14 Kč

- doloženy inventurní soupisy v analytickém členění a seznamy pohledávek,

- jednalo se neuhrazené nebytové a bytové nájem, odpady, nájem z pozemků, faktury lesy, atd..

- opravné položky tvořeny ve výši -79 683,23 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 194.

314 Poskytnuté zálohy ve výši 2 520 571,70 Kč – energie, RK servis, Zámeček, Kavárna, Panorama

315 Jiné pohledávky z činnosti ve výši 48 651,00 Kč – místní poplatky (odpad)

- opravné položky tvořeny ve výši -5 390,60 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 192.

- rozdíl ve výši 14,00 Kč – viz inventarizační zpráva

Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč:

Dále obec vedla během roku 2021 na účtu 915 krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 6 387 565,00 Kč (doložen soupis dotací v analytickém členění dle rozhodnutí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace) a na účtu 955 dlouhodobé podm. pohledávky z transferů ve výši celkem 30 941 080,51 Kč (dotace plotová stěna, varovný systém, demolice BD, VO, atd.) Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Obec vedla samostatnou knihu pohledávek v programu KEO4. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Evidence poplatků Obec Strání měla v roce 2021 v platnosti:

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2019, o místním poplatku ze psů účinná od 1. 1. 2020 - sazba za psa 200,00 Kč, poplatek je splatný do 31. 12. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 42 500,00 Kč (pol. 1341/606 0300, výnosový účet odpovídal pol. 1341, předpis na účtu 315 0110).

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2019 o místním poplatku ze vstupného účinná od 1. 1. 2020. Jednotlivé sazby byly součástí čl. 4. Obec v roce 2021 nevykazovala příjem z tohoto poplatku.

Obecně závaznou vyhlášku č. 3/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství účinná od 1. 1. 2020. Jednotlivé sazby za m2 a den byly součástí čl. 5. Poplatek za užívání VP byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 8 250,00 Kč (pol. 1343/606 0310, výnosový účet odpovídal pol. 1343).

Obecně závaznou vyhlášku č. 4/2019 o místním poplatku o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 1. 1. 2020 - sazba 600,00 Kč, v čl. 5 a 6 byla uvedena splatnost poplatku a osoby osvobozené od placení poplatku a nároky na úlevu. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2021 v celkové výši 1 502 620,00 Kč (pol. 1340/606 0350).

- předpis poplatku byl zaúčtován ve výši 1 487 761,00 Kč (MD 315 0100), počáteční stav na účtu 315 0100 ve výši 62 862,00 Kč
- úhrady byly účtovány na Dal 315 0100 ve výši 1 501 972,00 Kč, což neodpovídalo pol. 1340 ve výkazu Fin 2-12M ve výši 1 502 620,00 Kč - rozdíl 648,00 Kč
- pohledávky k 31. 12. 2020 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků

Upozornění a doporučení:

- dohledat rozdíl v účtování příjmů za místní poplatky v návaznosti na výnosový účet

Evidence závazků

Obec Strání evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2021 vykazány ve výši celkem 35 335 065,52 Kč:

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 27 000 000,00 Kč – kulturní dům (viz bod Smlouvy o přijetí úvěru)

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 1 137 210,73 Kč – úvěr z předchozích let od SFŽP (Smlouva č. 09030691 o poskytnutí podpory ze SFŽP, ze dne 24. 8. 2012 - viz bod Smlouvy o přijetí úvěru)

459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 300 000,00 Kč – bankovní záruka IDS

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 6 897 854,79 Kč (dotace MMR Sportovní hala)

Krátkodobé závazky ve výši celkem 7 917 526,26 Kč:

321 Dodavatelé ve výši 994 224,56 Kč – doložena kniha došlých faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 959 613,00 Kč - energie

331 Zaměstnanci ve výši 1 393 452,00 Kč

336 Sociální zabezpečení ve výši 448 893,00 Kč

337 Zdravotní pojištění ve výši 206 775,00 Kč

- platy za prosinec 2021, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2021

342 Ostatní daně ve výši 120 184,00 Kč

384 Výnosy příštích období ve výši 401 049,00 Kč (Mikroregion BK – pracovní místa, odpady)

389 Dohadné účty pasivní ve výši 3 365 403,70 Kč

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 27 932,00 Kč

- spoření, zákonné pojištění

V podrozvahové evidenci byl evidován závazek:

964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu ve výši 155 291,80 Kč - pronájem kopírky v MIC

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány počítačově účetním programem KEO4, ve kterém byly jednotlivé druhy faktur rozlišeny dokladovými řadami.

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých a obcí vydaných faktur za měsíc leden a červen 2021.

- **Dodavatelské faktury** č. 21-001-00025, 21-001-00091, 21-001-0416, 21-001-00450, 21-201-00055, 21-201-00086, 21-301-00155, 21-301-00199

- **Odběratelské faktury** č. 21-002-00149, 21-002-00293, 21-002-00450, 21-202-00066, 21-202-00097, 21-302-00003, 21-302-00009

Ke každé faktuře byl doložen tzv. likvidační lístek tištěný dle nabídky programu KEO, který obsahoval předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.

Na daňovém dokladu byl uváděn i odkaz na datum úhrady závazku/pohledávky a číslo dokladu.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 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

Obec Strání měla zpracovanou Směrnici č. 4/2017 Inventarizace majetku a závazků účinnou od 8. 12. 2017 (schváleno RO dne 8. 12. 2017). Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1999, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2021 – 2022, vydaného obcí Strání.

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2021 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 31. 12. 2021 do 18. 2. 2022. Vyhotovení inventarizační zprávy do 21. 2. 2022. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:

- inventura DHM od 3. 1. 2022 do 18. 2. 2022
- inventura zásob, peněz a cenin od 31. 12. 2021 do 6. 1. 2022
- inventura ostatního majetku od 5. 1. 2022 do 18. 2. 2022

Dne 28. 12. 2021 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů. Členům inventarizační komise bylo vystaveno pověření k provedení řádné inventarizace za rok 2021, podepsané starostou obce. K zajištění inventarizace byly sestaveny tři inventarizační komise, z toho jedna devítičlenná, druhá osmičlenná a ústřední pětičlenná (schváleno RO dne 22. 12. 2021, usnesení č. 80/14). Byly zpracovány dvě inventarizační zprávy, a to zpráva komise č. 1 a 2 ze dne 15. 2. 2022 a zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 21. 2. 2022. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Strání v roce 2021 ze dne 21. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky, byly zjištěny rozdíly:

- účet 315 0100 – Pohledávky za TKO, rozdíl 14,00 Kč – vzniklý rozdíl bude dohledán, zdůvodněn a opraven v roce 2022
- účet 132 0200 – Zboží IC k prodeji a účet 132 0205 – Zboží IC k reprezentaci – firma Gordic nainstaluje během měsíce března 2022 program skladové hospodářství na zboží IC určené k prodeji a k propagaci.
- účet 324 0300 a účet 324 0390 – Zálohy na energie a účet 311 0400 vyúčtování záloh nesouhlasí s přiloženou evidencí. Napravení v průběhu roku 2022.

Byly doloženy dílčí inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Starosta obce schválil inventarizační zprávu dne 21. 2. 2022. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2021. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

Kniha došlých faktur

Předložena byla **Kniha došlých faktur za období 1 – 6/2021** v členění dle dokladových řad:

Kniha došlých faktur: dokladová řada 1

Do 30. 6. 2021 zaevidovala obec celkem 543 přijatých faktur pod č. 21-001-00001 – 21-001-00543

Kniha došlých faktur – ZÁMEČEK: dokladová řada 201

Do 30. 6. 2021 zaevidovala obec celkem 177 přijatých faktur pod č. 21-201-00001 – 21-201-00177

Kniha došlých faktur – KAVÁRNA: dokladová řada 301

Do 30. 6. 2021 zaevidovala obec celkem 147 přijatých faktur pod č. 21-301-00001 – 21-301-00147.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Kniha došlých faktur za období 1 – 12/2021** v členění dle dokladových řad:

Kniha došlých faktur: dokladová řada 1

Ve II. pololetí 2021 zaevidovala obec celkem 622 přijatých faktur pod č. 21-001-00544 – 21-001-01165

Kniha došlých faktur – ZÁMEČEK: dokladová řada 201

Ve II. pololetí 2021 zaevidovala obec celkem 314 přijatých faktur pod č. 21-201-00178 – 21-201-00491

Kniha došlých faktur – KAVÁRNA: dokladová řada 301

Ve II. pololetí zaevidovala obec celkem 217 přijatých faktur pod č. 21-301-00148 – 21-301-00365.

Kniha odeslaných faktur

Předložena byla **Kniha vydaných faktur za období 1 – 6/2021** v členění dle dokladových řad:

Kniha vydaných faktur: dokladová řada 2

Do 30. 6. 2021 vydala obec celkem 408 faktur pod č. 21-002-00001 – 21-002-00408.

Kniha vydaných faktur – ZÁMEČEK: dokladová řada 202

Do 30. 6. 2021 vydala obec celkem 61 faktur pod č. 21-202-00001 – 21-202-00061.

Kniha vydaných faktur – KAVÁRNA: dokladová řada 302

Do 30. 6. 2021 vydala obec celkem 17 faktur pod č. 21-302-00001 – 21-302-00017.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Kniha vydaných faktur za období 7 – 12/2021** v členění dle dokladových řad:

Kniha vydaných faktur: dokladová řada 2

Ve II. pololetí 2021 vydala obec celkem 337 faktur pod č. 21-002-00409 – 21-002-00745.

Kniha vydaných faktur – ZÁMEČEK: dokladová řada 202

Ve II. pololetí vydala obec celkem 111 faktur pod č. 21-202-00062 – 21-202-00172.

Kniha vydaných faktur – KAVÁRNA: dokladová řada 302

Ve II. pololetí 2021 vydala obec celkem 23 faktur pod č. 21-302-00018 – 21-302-00040.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva, rady, výborů a komisí za jednotlivé kalendářní měsíce prvního pololetí roku 2021. Výše odměny uvolněného starosty a místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy pro rok 2021. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, rady obce, předsedů výborů a komisí byla stanovena na ustavujícím zasedání ZO dne 1. 11. 2018, usnesením č. 17. Tato výše byla v platnosti beze změny i v roce 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu KEO4. Pro příjmy i výdaje jednotlivých pokladen byly vedeny samostatné číselné řady. K výdajovým pokladním dokladům byly doloženy prvotní doklady (paragony, stvrzenky, faktury atd.), které obsahovaly předepsané náležitosti dle ust. § 11 zák. č. 563/1991 Sb., v platném znění. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena jejich kopiemi.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deníky byly zpracovány počítačově účetním programem KEO4, ve kterém byly jednotlivé druhy pokladních deníků rozlišeny dokladovými řadami a v účetnictví analytickými účty:

- **pokladna OÚ majetek** (261 0100): dokladová řada 701

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 593 dokladů č. 21-701-00001 – 21-701-00593, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 21 093,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno celkem 292 dokladů č. 21-701-00594 – 21-701-00885, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021.

- **hlavní pokladna OÚ** (261 0200): dokladová řada 702

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 1 348 dokladů č. 21-702-00001 – 21-702-01348, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 86 599,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno celkem 695 dokladů č. 21-702-01349 – 21-702-02043, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 151 811,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021

- pokladna Informačního centra (261 0300): dokladová řada 703

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 161 dokladů č. 21-703-00001 – 21-703-00161, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno celkem 215 č. 21-703-00162 – 21-703-00376, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021

- pokladna matrika (261 0600): dokladová řada 706

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 174 dokladů č. 21-706-00001 – 21-706-00174, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 14 140,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno celkem 367 dokladů č. 21-706-00174 – 21-706-00541, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021.

- pokladna Zámeček - hospodářská činnost (261 0400): dokladová řada 704

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 131 dokladů č. 21-704-00001 – 21-704-00131, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 257 182,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno 331 dokladů č. 21-704-00132 – 21-704-00462, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 415 006,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021.

- pokladna Kavárna – hospodářská činnost (261 0500): dokladová řada 705

Do 30. 6. 2021 bylo zaevidováno 88 dokladů č. 21-705-00001 – 21-705-00088, zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 55 308,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Ve II. pololetí bylo zaevidováno celkem 214 dokladů č. 21-705-00089 – 21-705-00302, zůstatek ve výši 69 387,00 Kč odpovídal stavu účtu v hlavní knize za období 12/2021.

Součet zůstatků **všech pokladen** k 31. 12. 2021 byl vykazován v hlavní knize ve výši 636 294,32 Kč, která souhlasila na stav účtu 261 – Pokladna v Rozvaze za období 12/2021.

Stav pokladen **za hlavní činnost** (součet 261 0100, 261 0200, 262 0300, 261 0600) byl vykazován ve výši 151 811,32 Kč, který nesouhlasil na ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2021 (151 718,00 Kč), rozdíl činil 93,32 Kč.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena **Příloha sestavena k 30. 6. 2021** v programu KEO-4. 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 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 5 108,62, na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 623 050,02 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.2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků 2 212 356 m² a v části D.5 výše ocenění výměry lesních pozemků 58 839 011,50 Kč.

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 30. 6. 2021 ve výši 107 210,98 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.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha za období 12/2021** sestavená v programu KEO4 dne 24. 2. 2022. 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 dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 5 108,62 Kč, na účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 704 106,67 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), na účtu 955 Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 30 941 080,51 Kč, na účtu 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu ve výši 155 291,80 Kč.

V části D.2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků 2 212 356 m² a v části D.5

výše ocenění výměry lesních pozemků 58 839 011,50 Kč

V části F byl přehled o hospodaření se sociálním fondem - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 420,61 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 30. 6. 2021** v programu KEO-4. Aktiva ve výši 613 859 049,90 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 805 320 746,74 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 216 957 857,12 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 74 529,70 Kč na účtech 311, 315.

Dle předložených zápisů zastupitelstva obce byla účetní závěrka schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 6. 2020 usnesením č. 10/20. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 20 233 251,11 Kč dne 10. 6. 2021 účetním dokladem č. 20-007-0060 (viz Účetní závěrka).

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha za období 12/2021** sestavená v programu KEO4 dne 24. 2. 2022. Aktiva ve výši 671 017 224,81 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 869 097 788,01 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 225 265 794,03 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 85 073,83 Kč na účtech 311, 315.

Účetnictví ostatní

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

Předložen byl **Odpisový plán obce Strání na rok 2021** sestavený v programu KEO4. Dle předloženého odpisového plánu bylo počítáno s odpisy za rok 2021 v celkové výši 15 826 275,10 Kč.

Byla provedena kontrola odpisů k **31. 12. 2021**:

- odpisy dle hlavní knihy za období 12/2021 ve výši 15 974 180,10 Kč

- odpisy účtovány čtvrtletně, doloženo doklady:

č. 21-007-00038 ze dne 31. 3. 2021, odpisy ve výši 3 993 279,00 Kč

č. 21-007-00071 ze dne 30. 6. 2021, odpisy ve výši 3 991 287,00 Kč

č. 21-007-00089 ze dne 30. 9. 2021, odpisy ve výši 3 987 114,00 Kč

č. 21-007-00117 ze dne 31. 12. 2021, odpisy ve výši 4 002 500,10 Kč

Celkem byly zaúčtovány odpisy majetku ve výši 15 974 180,10 Kč, což bylo shodné s obratem účtu 551 v hlavní knize a výkazu zisku a ztráty za období 12/2021 (hlavní činnost 14 851 256,10 Kč a hospodářská činnost 1 122 924,00 Kč).

V roce 2021 obec pořídila drobný dlouhodobý majetek (**účet 558**) ve výši **798 027,75 Kč**, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 a DAL účtu 088.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený v programu KEO-4 za období 6/2021:

Daňové příjmy ve výši	24 911 915,21 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	8 351 105,11 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	4 684 425,94 Kč
Příjmy celkem	37 947 446,26 Kč
konsolidace příjmů	2 575 097,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	35 372 349,26 Kč

Běžné výdaje ve výši	28 370 492,55 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	10 475 391,81 Kč
Výdaje celkem	38 845 884,36 Kč
Konsolidace výdajů	2 575 097,00 Kč

Výdaje celkem po kons. 36 270 787,36 Kč

Saldo př. a výd.	-898 438,10 Kč
+ poč. stav běžných účtů	17 793 859,45 Kč
+ poč. stav pokladny	86 718,00 Kč
+ pol. 8123 dl. př. půjč.prostř.	2 161 075,72 Kč
- pol. 8124 uhr. spl. dlh. prostř.	- 215 674,00 Kč
+ pol. 8901	-2 006 518,46 Kč

= konečnému stavu účtů ve výši 16 799 190,61 Kč a pokladny ve výši 121 832,00,00 Kč (odpovídalo součtu stavů účtů 231 a 236 a analytických účtů pokladny 261 0100, 261 0200 a 261 0600 v hlavní knize)

Obec Strání měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 ve výši 30 000,00 Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Dále měli rozpočtovanou rezervu na opravu vodovodu a kanalizace na OdPa 2310, pol. 5901 ve výši 500 000,00 Kč.

Při konečném přezkoumání byl předložen výkaz **Fin 2-12 M za období 12/2021** sestavený v programu KEO4 dne 4. 2. 2022:

Daňové příjmy ve výši	60 166 088,97 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	15 607 623,57 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	43 313,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	26 633 129,02 Kč
Příjmy celkem	102 450 154,56 Kč
konsolidace příjmů	14 544 822,54 Kč
Příjmy celkem po kons.	87 905 332,02 Kč

Běžné výdaje ve výši	70 458 998,55 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	62 370 638,29 Kč
Výdaje celkem	132 829 636,29 Kč
Konsolidace výdajů	14 544 822,54 Kč
Výdaje celkem po kons.	118 284 814,30 Kč

Saldo př. a výd. po kons.	-30 379 482,28 Kč
+ poč. stav běžných účtů	17 793 859,45 Kč
+ poč. stav pokladny	86 718,00 Kč
+ pol. 8123 dl. př. půjč.prostř.	27 000 000,00 Kč
- pol. 8124 uhr. spl. dl. prostř.	- 431 348,00 Kč
+ pol. 8901	-3 614 149,32 Kč
= 10 455 597,85 Kč	

Konečný stav účtů ve výši 10 303 879,82 Kč (účty 231 a 236) a pokladny ve výši 151 811,32 Kč (součet analytických účtů pokladny 261 0100, 261 0200 a 261 0600 v hlavní knize) činil k 31. 12. 2021 celkem **10 455 691,17 Kč, rozdíl** oproti výkazu Fin 2-12 M ve výši **93,32 Kč**.

Obec Strání měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 10 500,00 Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Dále měla obec rozpočtovanou rezervu na opravu vodovodu a kanalizace na OdPa 2310, pol. 5901 ve výši 500 000,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestavený v programu KEO4 k **30. 6. 2021**:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	32 041 722,82 Kč	5 768 036,85 Kč
Výnosy celkem	34 822 637,61 Kč	3 028 680,61 Kč

Výsledek hosp. běž. úč. obd. 2 780 914,79 Kč - 2 739 356,24 Kč
(v součtu 41 558,55 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 6/2021)

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021** sestavený v programu KEO4 dne 24. 2. 2022:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	73 563 225,80 Kč	16 644 737,68 Kč
Výnosy celkem	86 997 871,04 Kč	12 687 148,06 Kč
Výsledek hosp. běž. úč. obd. 13 434 645,24 Kč - 3 957 589,62 Kč		

(v součtu 9 477 055,62 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2021)

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12 M a rozvahy za období 12/2021:
 účet 512 – Cestovné ve výši 9 889,00 Kč neodpovídal pol. 5173 ve výši 5 892,00, rozdíl ve výši **3 997,00 Kč** tvořilo cestovné hospodářské činnosti vykazované nesprávně na analytickém účtu hlavní činnosti (AU 0300)
 účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 10 990 423,71 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
 účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 19 706 999,20 Kč neodpovídal součtu pol. 1121 a 1122 ve výši 17 437 639,20 Kč, rozdíl ve výši **2 269 360,00 Kč** tvořil odhad předpokládané výše daně z příjmu právnických osob za rok 2021
 účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 28 332 567,67 Kč odpovídal pol. 1211
 účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 223 218,17 Kč odpovídal pol. 1511
 účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 453 480,22 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy Rozvahy zřízených PO sestavené **k 30. 6. 2021:**
Mateřská škola Strání – rozvaha sestavena v programu Gordic ze dne 15. 7. 2021. Aktiva ve výši 2 725 932,94 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 3 526 373,20 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 482 588,20 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1 833 173,13 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 212 387,10 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 4 333,00 Kč.
 V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 4 578,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 24 628,71 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání - rozvaha sestavena v programu ACE Účto ze dne 16. 7. 2021. Aktiva ve výši 7 344 505,57 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 15 620 746,01 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 14 605 912,41 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 5 618 152,39 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 298 137,57 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 1 473,00 Kč.
 V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 51 183,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace.

sestavené k 31. 12. 2021:

Mateřská škola Strání – rozvaha sestavena v programu Gordic dne 15. 3. 2022.

Aktiva ve výši 1 966 109,64 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 3 652 536,70 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 613 329,70 Kč na účtech 018, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1 605 016,62 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 216 592,10 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 4 975,00 Kč.

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic ve výši 9 156,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 24 628,71 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání - rozvaha sestavena v programu ACE Účto dne 31. 1. 2022. Aktiva ve výši 6 784 762,73 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 16 397 022,42 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 15 450 496,32 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 5 179 122,50 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 324 031,57 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 14 651,00 Kč.

V Příloze v části F. byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic, u fondů byl sledován počáteční stav fondu, tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav fondu. Tvorba fondu investic z odpisů dlouhodobého majetku ve výši 102 317,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 267 277,98 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2020 schváleného zřizovatelem.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

sestavené k 30. 6. 2021:

Mateřská škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu Gordic dne 15. 7. 2021.

Náklady ve výši 5 506 502,48 Kč

Výnosy ve výši 6 290 602,22 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 784 099,74 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 6/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 30. 6. 2021 částka ve výši 5 974 952,00 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 4 578,00 Kč.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu ACE Účto dne 16. 7. 2021.

Náklady ve výši 16 708 484,49 Kč

Výnosy ve výši 17 963 219,82 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 1 254 735,33 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za 6/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 17 196 523,86 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 68 296,50 Kč (z toho tvorba fondu investic do 30. 6. 2021 ve výši odpisů 51 183,00 Kč, ve výši 1 742,50 Kč – převody z rezervního fondu, čerpání ve výši -15 431,00 Kč).

sestavené k 31. 12. 2021:

Mateřská škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu Gordic dne 15. 3. 2022.

Náklady ve výši 11 577 010,66 Kč

Výnosy ve výši 11 616 607,22 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 39 596,56 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů byla zaúčtována k 31. 12. 2021 částka ve výši 10 961 115,00 Kč.
Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 9 156,00 Kč, která souhlasila na odpisový plán a tvorbu fondu investic (účet 416).

Základní škola a Základní umělecká škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu ACE Účto dne 31. 1. 2022.

Náklady ve výši 32 260 066,73 Kč

Výnosy ve výši 35 315 039,28 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 54 972,55 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2021 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 33 871 930,23 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem **136 604,00 Kč** (v Příloze části F. uvedena tvorba fondu investic z odpisů ve výši **102 317,00 Kč**).

Dle vyjádření účetní ZŠ a ZUŠ se jednalo o výši odpisů majetku pořízeného z transferů – IROP.

***Doporučení:** prověřit postupy účtování časového rozlišení investičního transferu dle ČÚS č. 708 bod 8.*

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

V roce 2021 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 8. 2. 2021 usnesením č. 62/3

- **Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy** dne 28. 6. 2021 usnesením č. 72/6

Následně bylo organizacím písemně sděleno schválení odpisového plánu.

Odpisový plán Mateřské školy obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 9 156,00 Kč (myčka a flexi sestava - monkey). K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 9 156,00 Kč.

Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy obsahoval plánované odpisy majetku ve výši 102 257,00 Kč. K 31. 12. 2021 byly zaúčtovány odpisy na účtu 551 ve výši 136 604,00 Kč, tj. o 34 347,00 Kč více (k odpisům viz bod výše).

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

Kontroly byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Strání v roce 2021 č. 1/2021 – 29/2021 s termínem vyúčtování do 15. 1. 2022. V roce 2021 byly schváleny dotace v celkové výši 1 696 120,00 Kč, které byly vykazovány na těchto OdPa:

OdPa 3312 – Hudební činnost, pol. 5222 ve výši 155 500,00 Kč, např.

Veřejnoprávní smlouva č. **20/2021** uzavřená dne 23. 3. 2021 s **Dechovou hudbou Javorinka ve výši 15 000,00 Kč** na úhradu nákladů spojených s pořízením multipárového kabelu pro větší soběstačnost při ozvučení.

- žádost doručena dne 26. 2. 2021

- schváleno radou obce dne 1. 3. 2021, usnesení č. 64/4

- finanční vyúčtování dotace předloženo dne 12. 1. 2022

OdPa 3314 – Činnosti knihovnické, pol. 5229 ve výši **4 000,00 Kč**

OdPa 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků, pol. 5222 ve výši **191 000,00 Kč**, např.

Veřejnoprávní smlouva č. **1/2021** uzavřená dne 10. 2. 2021 se **Společností pro kulturu obce Strání z. s. ve výši 120 000,00 Kč** na činnost zajištění Folklorního festivalu Fašank 2021, Hody 2021 a Setkání harmonikářů 2021

- žádost doručena dne 1. 12. 2020

- schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, usnesení č. 12/6

- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 11. 2. 2021 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb.
- finanční vyúčtování předloženo dne 15. 12. 2021

OdPa 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostředků, pol. 5229 ve výši 1 000,00 Kč

OdPa 3419 – Ostatní sportovní činnost, pol. 5222 ve výši **612 399,00 Kč**, např. Veřejnoprávní smlouva č. **26/2021** uzavřená dne 24. 3. 2021 se **Stolním tenisem Strání ve výši 15 000,00 Kč** na úhradu nákladů spojených s účastí v soutěži, nákupem sportovního vybavení

- žádost doručena dne 24. 2. 2021
- schváleno radou obce dne 1. 3. 2021, usnesení č. 64/4
- finanční vyúčtování předloženo dne 14. 1. 2022

OdPa 3419 – Ostatní sportovní činnost, **pol. 5493 ve výši 80 000,00 Kč**, např. Veřejnoprávní smlouva č. **5/2021** uzavřená dne 24. 3. 2021 s **Petrem Kolajou ve výši 20 000,00 Kč** na úhradu nákladů spojených s účastí na závodech v motokrosu v ČR i v zahraničí

- žádost doručena dne 5. 1. 2021
- schváleno radou obce dne 1. 3. 2021, usnesení č. 64/4
- finanční vyúčtování předloženo dne 10. 1. 2022

OdPa 3429 – Ostatní zájmová činnost a rekreace, **pol. 5222 ve výši 347 500,00 Kč**, např.:

Veřejnoprávní smlouva č. **4/2021** uzavřená dne 7. 4. 2021 s **Mysliveckým spolkem Javorina Strání ve výši 250 000,00 Kč** na úhradu nákladů spojených s vybudováním elektrifikace mysliveckého zařízení v katastru obce Strání, části Jablonice na základě zpracovaného projektu

- žádost doručena dne 17. 2. 2021
- schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2021
- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 8. 4. 2021 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb.
- finanční vyúčtování předloženo dne 14. 1. 2021, nedočerpáno 712,00 Kč

OdPa 4351 – Osobní asistence pečovat. služba a podpora sam. bydlení, **pol. 5223 ve výši 160 620,00 Kč**, např.

Veřejnoprávní smlouva č. **2/2021** uzavřená dne 1. 4. 2021 s **Charitou Uherský Brod ve výši 160 620,00 Kč** na úhradu nákladů vzniklých zvýšením hygienických opatření a pracovního zatížení personálu DPS Strání v souvislosti s výskytem Covid-19, a dále na nákup dvou kusů polohovacích křesel

- žádost doručena dne 17. 2. 2021
- schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2021, usnesení č. 13/10
- smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 7. 4. 2021 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb.
- finanční vyúčtování předloženo dne 2. 12. 2021

O poskytnutých dotacích bylo účtováno na účtu 373 0500 a 373 0450.

Dále obec poskytla ze svého rozpočtu finanční příspěvky vykazované na těchto OdPa:

OdPa 3729 – Ostatní nakládání s odpady, **pol. 5329 ve výši 329 000,00 Kč**

Finanční příspěvek na úhradu nákladů projektu „Zkvalitnění systému pro předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů“ (odesláno dne 1. 11. 2021)

OdPa 4357 – Domovy, pol. 5222 ve výši 4 000,00 Kč

OdPa 4359 – Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče, pol. 5222 ve výši 1 000,00 Kč

OdPa 4379 – Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální prevence pol. 5222 ve výši 1 000,00 Kč, pol. 5493 ve výši 7 000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Strání přijala v průběhu roku 2021 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 833 222,69 Kč, z toho:

UZ 98037 ve výši 740 222,69 Kč kompenzační bonus

UZ 98071 ve výši 93 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR, OdPa 6114 (přijato na BÚ dne 2. 9. 021 – BV č. 9)

Poskytnutá dotace byla použita na tyto výdajové položky:

- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 62 208,00 Kč (odměny členů 3 volebních komisí, 4 dohody o provedení práce na kompletaci a distribuci obálek s hlasovacími lístky), výše odměn byla odsouhlasena na mzdové listy

- pol. 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 956,70 Kč (volební urny velké 3 ks – faktura č. 21-001-00854)

- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 10 558,30 Kč (kancelářské potřeby, roušky jednorázové, desinfekce)

- pol. 5164 Nájemné ve výši 5 000,00 Kč (pronájem místnosti – Zámeček – faktura č. 21-001-00891)

- pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 7 091,00 Kč (volební okrsek č. 3 – energie, pronájem IT techniky, spotřeba toneru a papíru – faktura č. 21-001-01039)

- pol. 5175 Pohoštění ve výši 4 186,00 Kč (faktura č. 21-001-00880)

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

pol. 4112 ve výši 2 088 100,00 Kč ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1 040 138,00 Kč, z toho:

UZ 14 004 ve výši 325 478,00 Kč z rozpočtu Ministerstva vnitra prostřednictvím Zlínského kraje, z toho:

300 000,00 Kč na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH kategorie JPO II (přijato na BÚ dne 14. 4. 2021 – BV č. 4)

25 478,00 Kč na odbornou přípravu a výdaje za uskutečněný zásah SDH (přijato na BÚ dne 3. 12. 2021 – BV č. 12)

UZ 29014 ve výši 106 894,00 Kč z rozpočtu Ministerstva zemědělství prostřednictvím Zlínského kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku (přijato na BÚ – 3 240,00 Kč dne 8. 6. 2021, 10 200,00 Kč dne 11. 6. 2021 – BV č. 6 a 84 800,00 Kč dne 17. 12. 2021 – BV č. 12)

UZ 33063 ve výši 606 776,00 Kč – průtokový transfer z MŠMT pro ZŠ a ZUŠ Strání na projekt „Šablony III.“ v rámci OP VVV – PO3 (přijato na BÚ u ČNB dne 17. 8. 2021 – BV č. 8, odesláno příspěvkové organizaci dne 27. 8. 2021 – BV KB č. 174)

pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů v celkové výši 69 409,00 Kč, z toho:

UZ 20 ve výši 31 409,00 Kč kombinovaná dotace z Fondu Zlínského kraje na nákup techniky pro SDH na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0919/2021/KH (přijato na BÚ dne 29. 10. 2021 – BV č. 218)

UZ 90 ve výši 38 000,00 Kč z Fondu Zlínského kraje na Letní filmový festival na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1089/2021/KUL (přijato na BÚ dne 5. 11. 2021 – BV č. 224)

pol. 4129 ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně ve výši 571 599,00 Kč

bez UZ - dotace od Mikroregionu Bílé Karpaty na akci Podpora pracovních příležitostí v Mikroregionu Bílé Karpaty II. na základě Dohody o vytvoření pracovního místa poskytnutí příspěvku

pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 6 921 570,79 Kč, z toho:

UZ 15 974 ve výši 23 716,00 Kč z rozpočtu Ministerstva životního prostředí na vybudování varovného systému ochrany před povodněmi obce Strání, digitální povodňový plán (přijato na BÚ dne 4. 2. 2021 – BV č. 2)

UZ 17508 ve výši 6 897 854,79 Kč z rozpočtu Ministerstva pro místní rozvoj na realizaci projektu „Sportovní hala Strání“ (přijato na BÚ – 3 673 478,03 Kč dne 24. 11. 2021 a 3 224 376,76 Kč dne 14. 12. 2021)

pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 39 267,00 Kč

- kombinovaná investiční dotace z Fondu Zlínského kraje na nákup techniky na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0919/2021/KH (přijato na BÚ dne 29. 10. 2021 – BV č. 218)

Smlouvy o dílo

Obec Strání uzavřela v I. pololetí roku 2021 smlouvy o dílo. Ke kontrole byly přeloženy např.:

Smlouva o dílo č. 012-2021, uzavřená dne 23. 3. 2021. Na straně objednatele vystupuje Obec Strání, na straně zhotovitele Vymyslický – výtahy s. r. o. Předmětem smlouvy bylo dodání a montáž výtahu MB 60 kg, a to včetně souvisejících prací. Cena za dílo 218 000,00 Kč bez DPH. Schváleno RO 19. 3. 2021, usnesením č. 65/2. Zaúčtování doloženo dokladem č. 21-001-00325. Vedené na účtu 042 0825.

Smlouva o dílo uzavřená dne 12. 5. 2021. Na straně objednatele vystupuje Obec Strání, na straně zhotovitele Regionální rozvojová agentura Východní Moravy s. r. o. Předmětem smlouvy bylo Snížení energetické náročnosti a světelného znečištění veřejného osvětlení v obci Strání – II. Etapa. Cena za dílo byla členěna dle předmětu plnění na přípravu příloh – energetický posudek, zpracování žádosti o dotaci, zajištění zadávacího řízení, autorský dozor a realizační management, celkem ve výši 104 060,00 Kč včetně DPH 21%. Schváleno RO 12. 5. 2021, usnesením č. 68/7.

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

Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy, týkající se majetku obce:

Koupě pozemku

Obec Strání uzavřela:

- dne 12. 4. 2021 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího zapsaný spolek Dělnická tělocvičná jednota Květná, z. s. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemky parcela číslo:

3026/4 ostatní plocha o výměře 42 m²,

3026/5 ostatní plocha o výměře 3709 m²,

st. 1526 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 138 m²

st. 1525 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 60 m²

st. 1517 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 9 m²

za ujednanou cenu ve výši 1 820 000,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 12. 3. 2021, č. usnesení 13/9. Vklad do KN byl proveden 9. 6. 2021.

- dne 26. 4. 2021 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitosti, kde vystupovala na straně kupujícího. Na straně prodávajícího Cerva Bohemia, s. r. o. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemky parcela číslo:

2965/3 ostatní plocha o výměře 840 m²,

2971/3 ostatní plocha o výměře 356 m²,

2986/2 ostatní plocha o výměře 2641 m²

2986/28 ostatní plocha o výměře 868 m²

2992/1 ostatní plocha o výměře 182 m²

2996/1 ostatní plocha o výměře 931 m²

2996/6 ostatní plocha o výměře 252 m²

2992/13 ostatní plocha o výměře 1245 m²

6560/4 ostatní plocha o výměře 42 m²

za ujednanou cenu ve výši 435 000,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 12. 3. 2021, č. usnesení 13/8. Vklad do KN byl proveden 19. 5. 2021. Doložen účetní doklad č. 21-007-00051.

Prodej pozemku

Obec Strání uzavřela dne 23. 6. 2021 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 6224/210 orná půda o výměře 507 m², za ujednanou cenu ve výši 25 350,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 10. 6. 2021, č. usnesení 14/5. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 26. 5. 2021 do 10. 6. 2021. Vklad do KN byl proveden 20. 7. 2021, doložen účetní doklad č. 21-007-00074.

Při konečném přezkoumání předloženo:**Prodej pozemku**

Obec Strání uzavřela dne 4. 8. 2021 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo st. 1714, o výměře 23 m², za ujednanou cenu ve výši 3 000,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 12. 3. 2021, č. usnesení 13/17. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 8. 2. 2021 do 24. 2. 2021. Vklad do KN byl proveden dne 9. 8. 2021. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 21-007-00083.

Prodej pozemku

Obec Strání uzavřela dne 31. 10. 2018 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo PK. 6224/2, id 5/12, o výměře 99 m², za ujednanou cenu ve výši 6 930,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 23. 6. 2021, č. usnesení 12/17. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 14. 9. 2018 do 1. 10. 2018. Vklad do KN byl proveden dne 25. 10. 2021. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 21-007-00107.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Strání uzavřela dne 17. 3. 2021 novou úvěrovou smlouvu, registrační číslo 99027760380, u Komerční banky, a. s., ve výši 27 000 000,00 Kč, k účelu Rekonstrukce kulturního domu. Doba čerpání do 31. 12. 2021. Výše splátky jistiny ve výši 562 500,00 Kč měsíčně. Bude splaceno k 15. 12. 2025. Přijetí úvěru schváleno ZO dne 14. 12. 2020, usnesením č. 12/15.

Dále obec splácela úvěr z předchozích let od SFŽP, stav účtu 451 0200 k 31. 6. 2021 ve výši 1 352 884,73 Kč.

Konečné přezkoumání

Úvěr registrační číslo 99027760380, u Komerční banky, a. s.

- k 31. 12. 2021 bylo vyčerpáno 27 000 000,00 Kč, stav účtu 451 0300

- na splátkách bylo uhrazeno v roce 2021 0 Kč, Přílohou úvěrové smlouvy byl splátkový plán, obec začne úvěr splácet až v roce 2022, první splátka jistiny k 15. 1. 2022, poslední splátka 15. 12. 2025.

Úvěr z předchozích let od SFŽP (Smlouva č. 09030691 o poskytnutí podpory ze SFŽP, ze dne 24. 8. 2012), stav účtu 451 0200 k 31. 12. 2021 ve výši 1 137 210,73 Kč.

- sjednáno zástavní právo smluvní ve výši 4 313 464,95 Kč (pozemek parcela číslo 404)

Obec Strání vykazovala k 31. 12. 2021 dluh ve výši 28 137 210,73 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec Strání předložila ke kontrole zveřejnění záměru se seznamem zemědělských pozemků ve vlastnictví obce Strání, určených k pronájmu – pacht. Záměr byl zveřejněn od 15. 12. 2021 do 30. 12. 2021. V kontrolovaném období neproběhlo uzavření smluv o pachtu s případnými zájemci. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyla upravena vnitřní normou – ve věci zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec Strání, jako veřejný zadavatel, měla zřízený profil

zadavatele na portálu www.nen.nipez.cz, a www.strani.profilzadavatele.cz.

Ke kontrole byla vybrána:

Zakázka malého rozsahu, název zakázky „**Strání oprava MK Rubanice**“. Obec postupovala v souladu ust. § 6 zákona o veřejných zakázkách. Starosta obce oslovil 3 firem, do výběrového řízení se přihlásily 3 firmy. Jako hodnotící kritérium byla zvolena cena. Výběrové řízení se konalo dne 12. 5. 2021. Zápis o hodnocení nabídek byl doložen. Vybraným dodavatelem byla nabídka od firmy Strabag a. s., IČ 60838744. Nabídková cena činila 868 632,20 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 10. 5. 2021, byla schválena na zasedání RO dne 12. 5. 2021, usnesením č. 68/9. Na profil zadavatele byla smlouva o dílo vložena dne 21. 5. 2021. Oprava zaúčtována na účet 511 0500, číslo faktury 497.

Konečné přezkoumání:

Ukončení a předání díla dne 31. 5. 2021.

Výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 6. 2021, tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

Zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce, název akce „**Rekonstrukce kulturního domu ve Strání**“. Administrátorem veřejné zakázky byla firma IS Projekt, s. r. o., Na Výsluní 2255, Uherský Brod, na základě uzavřené Příkazní smlouvy, ze dne 20. 10. 2020. Zakázka je uveřejněna prostřednictvím profilu zadavatele, v Národním elektronickém nástroji NEN pod systémovým číslem N006/20/V00033888. Oznámení o zahájení zakázky zveřejněno dne 21. 12. 2020. Obec ke kontrole doložila dokumentaci, která obsahovala zadání VZ, výzvu k podání nabídek, výzvy k doplnění žádosti o účast ve VŘ, protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek rozhodnutí o výběru dodavatele, písemná zpráva o hodnocení nabídek. Kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Hodnotící komisí byla vybrána firma Stavby Vanto, s. r. o., IČ 28269314, se sídlem Panská 25, Kunovice. Nabídková cena včetně DPH 43 560 000 Kč, schváleno RO dne 8. 2. 2021, usnesení č. 62/2. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11. 3. 2021. Na profil zadavatele byla smlouva o dílo vložena dne 11. 3. 2021.

Konečné přezkoumání

Dne 19. 3. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci Rekonstrukce kulturního domu ve Strání, kterým se mění rozsah a cena díla. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 1. 2022. Dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. do 15 dnů od uzavření.

Dne 25. 8. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo na akci Rekonstrukce kulturního domu ve Strání, kterým se mění rozsah a cena díla. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 11. 1. 2022. Dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. do 15 dnů od uzavření.

Zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce, název akce „**Sportovní hala Strání**“. Administrátorem veřejné zakázky byla firma IS Projekt, s. r. o., Na Výsluní 2255, Uherský Brod, na základě uzavřené Příkazní smlouvy, ze dne 3. 5. 2021. Zakázka je uveřejněna prostřednictvím profilu zadavatele, v Národním elektronickém nástroji NEN pod systémovým číslem N006/21/V00013477. Oznámení o zahájení zakázky zveřejněno dne 27. 5. 2021. Písemná zpráva o průběhu zadávacího řízení ze dne 16. 8. 2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 8. 2021. Obec ke kontrole doložila dokumentaci, která obsahovala zadání protokol o předložení dokladů vybraným dodavatelem a jejich posouzení, oznámení o výběru dodavatele, protokol o posouzení splnění podmínek účasti, rozhodnutí o vyloučení účastníka ZŘ, písemná zpráva o hodnocení nabídek, seznam doručených nabídek, ostatní dokumenty obec předložila na CD nosiči. Kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Hodnotící komisí byla vybrána firma Stavby Vanto, s. r. o., IČ 28269314, se sídlem Panská 25, Kunovice. Nabídková cena včetně DPH 78 734 700,00 Kč,

schváleno RO dne 28. 7. 2021, usnesení č. 73/10. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 7. 2021. Na profil zadavatele byla smlouva o dílo vložena dne 13. 8. 2021.

Dne 16. 12. 2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo na akci Sportovní hala Strání. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 12. 2021. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219, zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. do 15 dnů od uzavření.

Zjištění:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatky ke smlouvám o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatky ke Smlouvě o dílo na akci Rekonstrukce kulturního domu ve Strání nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce u smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok- akce Rekonstrukce kulturního domu ve Strání a Sportovní hala Strání - porušení ustanovení § 218 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění:

§ 219 Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny

Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Strukturu údajů pro uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky a podrobnosti uveřejnění smlouvy uzavřené na veřejnou zakázku stanoví vyhláškou Ministerstvo pro místní rozvoj.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Oznámení o odstranění chyb a nedostatků za rok 2020 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 16. 6. 2021.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 20 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.

V roce 2021 se uskutečnila 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Strání:

- dne 12. 3. 2021 (zápis č. 13/2021),
- dne 10. 6. 2021 (zápis č. 14/2021),
- dne 9. 9. 2021 (zápis č. 15/2021),
- dne 3. 12. 2021 (zápis č. 16/2021),

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 podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla

přijata usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

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

Obec Strání měla zřízen Sociální fond, hospodaření fondu se řídilo vnitřní Směrnicí pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Strání ze dne 1. 4. 2020 (schváleno RO 9. 3. 2020, usnesením č. 32/2). 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 výročí 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. 2021 ve výši 18 055,98 Kč – ověřeno na el. výpis č. 12. Rozpočet sociálního fondu schválila RO dne 1. 3. 2021, usnesením č. 64/2.

Účet 419:

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 203 250,84 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- příděl za ve výši 203 244,00 Kč (tvorba fondu celkem v I. pol. 2021)
- příděl za I. pololetí ve výši 6,84 Kč (úroky)

Celkem 203 250,84 Kč

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 288 705,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 113 600,00 Kč
- poplatky bance ve výši 1 788,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 90 500,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 5 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 77 817,00 Kč

Celkem 288 705,00 Kč

Konečný stav fondu ve výši 107 210,98 Kč

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2021 na účtu 236 0100 ve výši 2 420,61 Kč – ověřeno na el. výpis č. 24.

Účet 419:

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 467 473,47 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- příděl za ve výši 467 464,00 Kč (tvorba fondu celkem v roce 2021)
- úroky ve výši 9,47 Kč

Celkem 467 473,47 Kč (účet 419 0101)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 568 563,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 242 880,00 Kč
- poplatky bance ve výši 3 588,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 201 000,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 12 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 82 095,00 Kč
- ošatné ve výši 27 000,00 Kč

Celkem čerpání ve výši 568 563,00 Kč (účet 419 0110)

Konečný stav fondu ve výši 2 420,61 Kč

Tvorba, čerpání a zůstatky na účtu 419 souhlasily s údaji vykázanými v Příloze rozvahy v části G. Ostatní fondy.

Obec neměla zřízený žádný fond na obnovu vodovodu a kanalizace. Měla rozpočtovány prostředky rezervy na OdPa 2310 a 2321, Pol. 5171 a 5901 na údržbu obecního vodovodu a kanalizace v souvislosti se zněním zákona č. 274/2001 Sb. o veřejných vodovodech a kanalizacích v platném znění.

Hospodářská činnost	Obec Strání provozuje hospodářskou činnost. Byl doložen Výpis z veřejné části Živnostenského rejstříku šesti živnostenských oprávnění, např. číslo: 1 – Hostinská činnost, vznik oprávnění: 29. 7. 1998 2 – Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 živn. zákona, např. ubytovací služby, vznik oprávnění: 29. 9. 1992 5 – Prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, koncesovaná živnost, vznik oprávnění: 19. 2. 2021 Provoz hospodářské činnosti byl vykazován nejčastěji na adrese: nám. U Zámku 71, 687 65 Strání a Nám. Em. Zahna 682, 676 66 Strání-Květná Pro potřeby provozování hospodářské činnosti obce byly zřízeny samostatné bankovní účty vedené u Komerční banky, a.s (viz Bankovní výpisy), samostatné pokladny ZÁMEČEK a KAVÁRNA (viz Pokladní deník), knihy přijatých faktur ZÁMEČEK a KAVÁRNA (viz Kniha došlých faktur) a knihy vydaných faktur (viz Kniha odeslaných faktur). V roce 2021 byl provoz hospodářské činnosti značně omezen z důvodu vládních nařízení a epidemiologických opatření COVID-19.								
Právo provádění dalších kontrol Rozpočtová odpovědnost	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol. V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: <table border="0"> <tr><td>2018</td><td>72 299 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2019</td><td>90 901 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2020</td><td>85 362 tis. Kč</td></tr> <tr><td>2021</td><td>87 905 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 84 117 tis. Kč.</td></tr> </table> Dluh k 31. 12. 2021 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 28 137 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 33,45 %. Dluh územního celku za rok 2021 činil 33,45 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.	2018	72 299 tis. Kč	2019	90 901 tis. Kč	2020	85 362 tis. Kč	2021	87 905 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 84 117 tis. Kč.
2018	72 299 tis. Kč								
2019	90 901 tis. Kč								
2020	85 362 tis. Kč								
2021	87 905 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 84 117 tis. Kč.								
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Strání sestavená k 31. 12. 2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2021 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 20 233 251,11 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432 dokladem č. 20-007-00060 dne 10. 6. 2021.								

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 právními 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. 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. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatky ke smlouvě o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatky ke Smlouvám o dílo na akci Rekonstrukce kulturního domu ve Strání nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů.

- § 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce u smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok-akce Rekonstrukce kulturního domu ve Strání a Sportovní hala Strání.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

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. **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. **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. Zálohy na energie nebyly zúčtovány k 31. 12. 2020 na účtu 389. **NAPRAVENO**

Závažné chyby a nedostatky:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,50 %

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

Strání dne 8. dubna 2022

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor

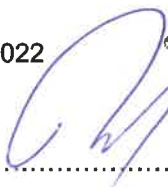
.....
podpis

Zprávu 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace a neuskutečnil majetkové vklady.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 8. dubna 2022

Antonín Popelka
starosta


.....
podpis

OBEC STRÁNÍ
Na Kopci 321
687 65 Strání
IČ: 00291340

1 x obdrží: Obec Strání

1 x obdrží: 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.