

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Strání
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. května 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38813/2024	KUSP 20484/2023 IA

Zpráva č. 261/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strání, IČO: 00291340
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.09.2023 - 22.09.2023 (dílčí přezkoumání)
20.05.2024 - 22.05.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 02.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.05.2024.

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

Přezkoumání vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 11. 2022 do 9. 12. 2022, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu nebylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 123 145 000,00 Kč, výdaje ve výši 122 980 000,00 Kč a financování ve výši – 165 000,00 Kč (pol. 8115 ve výši 10 000 000,00 Kč, pol. 8124 ve výši – 10 165 000,00 Kč). Zjištěný nedostatek Obec porušila ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech tím, že Návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného rozpočtu na rok 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, 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	Zastupitelstvo obce Strání pověřilo Radu obce Strání na svém zasedání dne 15. 4. 2016, usnesením č. 11/33 schvalovat rozpočtová opatření do výše 500 000,00 Kč, v případě dotací do výše poskytnuté dotace. Změny rozpočtu do 30. 6. 2023 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 30. 6. 2023 byly projednány a schváleny 4 úpravy rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování bylo podrobeno: RO č. 1/2023, schváleno radou obce dne 12. 4. 2023, usnesením č. 10/3/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 19. 4. 2023, dosud, RO č. 2/2023, schváleno radou obce dne 26. 4. 2023, usnesením č. 11/4/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 5. 5. 2023, dosud. RO č. 3/2023, schváleno ZO dne 22. 6. 2023, usnesením č. 5/8/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 3. 7. 2023, dosud. RO č. 4/2023, schváleno radou obce dne 29. 6. 2023, usnesením č. 114/3/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 3. 7. 2023, dosud. Nedostatky nebyly zjištěny. Konečné přezkoumání RO č. 5/2023, schváleno RO dne 15. 8. 2023, usnesením č. 15/3/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 18. 8. 2023 do 31. 12. 2023. RO č. 6/2023, schváleno RO dne 20. 9. 2023, usnesením č. 16/3/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 29. 9. 2023 do 31. 12. 2023. RO č. 7/2023, schváleno RO dne 12. 10. 2023, usnesením č. 17/3/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 17. 10. 2023 do 31. 12. 2023. RO č. 8/2023, schváleno RO dne 21. 11. 2023, usnesením č. 18/18/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 29. 9. 2023 do 31. 12. 2023. RO č. 9/2023, schváleno ZO dne 14. 12. 2023, usnesením č. 8/9, zveřejněno na elektronické úřední desce 15. 12. 2023 do 31. 12. 2023.

RO č. 10/2023, schváleno RO dne 29. 12. 2023, usnesením č. 21/7/2023, zveřejněno na elektronické úřední desce 9. 1. 2024 do 25. 1. 2024.

RO byly navýšeny příjmy celkem o 9 471 623,57 Kč, výdaje celkem o 16 357 079,97 Kč, financování rozpočtováno po změnách ve výši 6 720 456,40 Kč, z toho 7 161 541,44 Kč (pol. 8113), 10 000 000,00 Kč (pol. 8115), 785 000,00 Kč (pol. 8123) a – 10 165 000,00 Kč (pol. 8124).

Zveřejnění na úřední desce ověřeno z výpisu el. úřední desky.

Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Obsahovala informaci o tom, kde jsou dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatky spočívající v nedodržení ustanovení § 16, odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyly zjištěny.

Schválený rozpočet

Obec schválila 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 jako přebytkový, s příjmy ve výši 123 1450 124,00 Kč, výdaji ve výši 122 980 000,00 Kč a financování ve výši 165 000,00 Kč (pol. 8115 ve výši 10 000 000,00 Kč, pol. 8124 ve výši – 10 165 000,00 Kč). Schválení bylo doloženo zápisem ze zasedání ZO dne 12. 12. 2022, usnesením č. 15/2/2022.

Jako závazné ukazatele byly schváleny: příjmy v členění na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery, běžné a kapitálové výdaje, financování (pol. 8115 a 8124). 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. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce od 13. 12. 2023 (ověřeno). Nedostatky nebyly zjištěny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec Strání je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací (dále jen PO), neinvestiční příspěvky byly schváleny jako součást rozpočtu obce na rok 2023:

Mateřská škola Strání

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 1 210 000,00 Kč (schváleno ZO dne 12. 12. 2022, č. usnesení 15/2/2023)

- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 13. 12. 2022
- do 30. 6. 2023 bylo převedeno celkem 504 190,00 Kč, tj. 41,67 % (účet 349 0301)

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 5 829 000,00 Kč (schváleno ZO dne 12. 12. 2022, č. usnesení 15/2/2023)

- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 13. 12. 2022
- do 30. 6. 2023 bylo převedeno celkem 2 428 750,00 Kč, tj. 41,77 % (účet 349 0300)

Účetní závěrky za rok 2022 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce:

Mateřská škola Strání

- dne 7. 3. 2023, usnesení č. 9/9/2023/10/223 – RO schvaluje kladný hospodářský výsledek ve výši 68 505,93 Kč a současně převod výsledku hospodaření ve výši 38 505,93 Kč do rezervního fondu a ve výši 30 000,00 Kč do fondu odměn

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

- dne 22. 2. 2023, usnesení č. 8/10/223 – RO schvaluje ztrátový hospodářský výsledek ve výši – 119 422,39 Kč a jeho krytí finančními prostředky rezervního fondu.

Schválené rozpočty na rok 2023 a střednědobé výhledy rozpočtů byly zveřejněny na internetových stránkách PO v souladu s ustanovením § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, **stav k 31. 12. 2023:**

Mateřská škola Strání

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 1 210 000,00 Kč

- výše příspěvku byla k 31. 12. 2023 nebyla upravována rozpočtovým opatřením
- převedeno celkem 1 210 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0301)

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 5 829 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 31. 12. 2023 upravována rozpočtovým opatřením
- do 31. 12. 2023 převedeno celkem 5 829 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0300)

OdPa 3111 pol. 5336 ve výši 1 904 022,00 Kč – průtoková dotace OP JAK – P2 neinvestice

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

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.

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024–2025 byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 23. 11. 2022 do 9. 12. 2022, schválen byl ZO dne 12. 12. 2022. Schválený SVR byl zveřejněn od 13. 12. 2022, dosud. SVR byl v členění na straně příjmů na daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté transfery, na straně výdajů na běžné výdaje a investice, v financování byly zahrnuty stavy účtů a splátky úvěrů.

SVR byl vypracovaný v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zjištěný nedostatek

Obec porušila ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech tím, že Návrh SDV na roky 2024 - 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného SDV na roky 2024 – 2025.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 7. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky.

Závěrečný účet byl projednán radou obce dne 7. 6. 2023, usnesením č. 13/13/2023. RO doporučila ZO schválit ZÚ za rok 2023, s výhradou a přijmout nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků.

Zastupitelstvem obce projednán dne 22. 6. 2023 usnesením č. 5/6/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením s výhradou s tím, že přijímá opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce Strání za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023, dosud.

Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Bankovní výpis

Obec Strání měla zřízeny v roce 2023 následující bankovní účty, zůstatky k **30. 6. 2023**:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 1329721/0100 - zůstatek činil 161 679,06 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 133) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 6/2023

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 51 076,06 Kč souhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-6/2023.

- běžný účet vedený u České národní banky č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 2 412 451,20 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 6) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 6/2023

Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 6. 2023 odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 6/2023.

- účet sociálního fondu vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil 153 497,66 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 6/2023

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro Zámeček (hospodářská činnost) - zůstatek činil 64 086,77 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 124) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 6/2023

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům (hospodářská činnost) - zůstatek činil 267 199,58 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 125) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize za 6/2023

Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2022 pro hospodářskou činnost ve výši 331 286,35 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 6/2023.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2023**Účet 231:**

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 1329721/0100 - zůstatek činil 3 326 204,27 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 265) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2023,

- sběrný účet Direct Fidoo č. ú. 123-2877530277/0100, za účelem vydání elektronických peněz (platební karta). Zůstatek na účtu 231 0012 ve výši 33 474,36 Kč souhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-12/2023,

- běžný účet vedený u České národní banky č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 535 555,29 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 12/2023

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 131-215700207/0100 - zůstatek činil 12 625,26 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 26) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0013 v hlavní knize sestavené za období 12/2023.

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2023 ve výši **3 907 859,18 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 12/2023.

Účet 236

- účet sociálního fondu vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil **243 387,29 Kč** (ověřeno na bankovní výpis č. 24) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 12/2023

Účet 241

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro Zámeček (hospodářská činnost) - zůstatek činil 607 442,68 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 249) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 12/2023

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům (hospodářská činnost) - zůstatek činil 7 472,43 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 248) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2023 pro hospodářskou činnost ve výši **614 915,11 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 12/2023.

Dále byly prověřeny zůstatky úvěrových účtů: viz bod Smlouvy o přijetí úvěru.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Obec Strání měla vydané Dispoziční oprávnění dle zákona č. 563/1991 Sb., k podpisu faktur a ostatních dokladů, příkazce operace, odpovědnost za správnost převzetí materiálu, prací a služeb, ze dne 1. 1. 2017, dodatek č. 1 ze dne 1. 9. 2017, dodatek č. 2 ze dne 1. 10. 2017, dodatek č. 3 ze dne 1. 3. 2020 a dodatek č. 4 ze dne 1. 7. 2020. Dispoziční oprávnění obsahovalo jména osob s jejich podpisovým vzorem.

Evidence majetku

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány. Majetek obce Strání byl evidován v programu KEO4.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

013 Software ve výši 805 439,65 Kč
oprávky ve výši 441 903,00 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 553 192,68 Kč (SW, kavárna)
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 119 156,70 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 078

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 433 427,00 Kč
- oprávky ve výši 312 225,00 Kč na účtu 079
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 167 948,00 Kč
- evidován územní plán obce

021 Stavby ve výši 774 062 821,85 Kč
- oprávky ve výši 215 228 108,50 Kč na účtu 081
- bylo účtováno o přírůstku ve výši 110 897 481,96 Kč, včetně TZ (např. vzduchotechnika ZŠ, sportovní hala, vodní nádrž atd.) a úbytku ve výši 8 526,00 Kč

022 Samostatné movité věci ve výši 82 135 248,74 Kč
- oprávky ve výši 31 999 686,88 Kč na účtu 082
- nově zařazen majetek ve výši 2 222 132,01 Kč
- vyřazen majetek ve výši 464 176,30 Kč

025 Pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 590 782,79 Kč (trnkový sad)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 16 000 914,74 Kč
- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 1 405 223,17 Kč, úbytek ve výši 366 616,46 Kč

031 Pozemky ve výši 90 558 247,30 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu)
bylo účtováno o přírůstku ve výši 3 856 661,85 Kč a úbytku 3 846 407,71 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 1 953 598,70 Kč
 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 52 004 270,40 Kč
 - byl vedený v analytickém členění dle akce
 - nedokončený majetek byl doložen jednotlivými soupisy dle analytiky s názvem akce, k ní patřící seznam dodavatelů, č. faktury, částky a součet za účet celkem
 052 Poskytnuté zálohy na DHM ve výši 15 058 292,00 Kč
 - zálohy pro FC Strání na dofinancování výstavby kabin pro potřeby FC
 - 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 1 603 074,02 Kč
 - materiál místního hospodářství 781 160,57 Kč (doložen seznam - popelnice, trubky, tvarovky, vodoměr, poklop...)
 - materiál Zámeček 287 090,70 Kč (potraviny, sklad výčep, zahrádka)
 - kavárna 528 829,21 Kč
 - materiál IC k reprezentaci 5 993,54 Kč
 132 Zboží na skladě ve výši 219 243,35 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 2 875 903,17 Kč
 - analyticky členěný na uživatele majetku (kulturní dům, zámeček atd.)
 909 Ostatní majetek ve výši 16 909 922,13 Kč - majetek svěřený příspěvkovým organizacím

Finanční majetek:

231, 236, 241 – běžný účet – viz bankovní výpisy
 263 Ceniny ve výši 23 710,00 Kč - stravenky
 261 Pokladna ve výši 436 502,00 Kč
 Obec Strání měla zřízeno zástavní právo smluvní pro SFŽP k parcele č. st. 937 a budově č. p. 314 Mateřská škola. Hodnota zastaveného majetku činila 4 313 464,95 Kč. Listina: Smlouva o zřízení zástavního práva z roku 2012, č. 09030691. Obec vedla zastavený majetek v analytickém členění.

ÚC vede řádně účetní, majetkovou a odbornou evidenci, v souladu s právními předpisy (zákon č. 563/1991 Sb., a prováděcí předpisy), evidence majetku je úplná, průkazná, jednotlivé položky jsou řádně označeny. Zpracované inventurní soupisy splňují požadavky zákona (§ 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.).

Evidence pohledávek

Obec Strání evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky:
 Krátkodobé pohledávky ve výši celkem 15 944 813,95 Kč:
 281 Krátkodobý úvěr ve výši 16 661 541,44 Kč
 311 Odběratelé ve výši 2 363 994,15 Kč
 - doloženy inventurní soupisy v analytickém členění a seznamy pohledávek,
 - jednalo se neuhrazené nebytové a bytové nájmy, odpady, nájmy z pozemků, faktury lesy, hrobová místa atd.
 - opravné položky tvořeny ve výši -226 003,07 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 194.
 314 Poskytnuté zálohy ve výši 1 508 459,36 Kč – energie, RK servis, Zámeček, Kavárna, Panorama
 315 Jiné pohledávky z činnosti ve výši 61 315,00 Kč – místní poplatky (odpad, psi)
 - opravné položky tvořeny ve výši -8 385,40 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány

na účtu 192.

316 Poskytnuté NFV ve výši 6 000,00 Kč (provozní záloha Zámeček, kavárna)

335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 10 035,00 Kč (stravné zaměstnanci)

373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 822 288,00 Kč (dotace VPS)

385 Příjmy příštích období ve výši 1 179 473,44 Kč (energie)

388 Dohadné účty aktivní ve výši 8 928 453,00 Kč (dotace, přijaté zálohy)

377 Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 64 796,00 Kč (koupaliště, Zámeček)

Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč

Dále obec vedla během roku 2023 na účtu 915 krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 7 956 421,00 Kč (doložen soupis dotací v analytickém členění dle rozhodnutí dotace a smlouvy o poskytnutí dotace).

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány. K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence poplatků Obec Strání měla v roce 2023 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 byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 44 600,00 Kč (pol. 1341). Pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků ve výši 1 000,00 Kč.

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 2023 v celkové výši 15 400,00 Kč (pol. 1343).

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2021 o místní poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinná od 1. 1. 2022 - sazba 700,00 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 2023 v celkové výši 1 654 385,00 Kč (pol. 1345, 1349). Pohledávky k 31. 12. 2023 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků ve výši 60 315,00 Kč.

Evidence místních poplatků byla vedena elektronicky v programu KEO.

OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

Evidence závazků Obec Strání evidovala k 31. 12. 2023 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši celkem 58 488 841,14 Kč:

451 0300 Dlouhodobý úvěr ve výši 13 500 000,00 Kč – kulturní dům (viz bod Smlouvy o přijetí úvěru)

451 0200 Dlouhodobý úvěr ve výši 274 514,73 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)

451 0310 Dlouhodobý úvěr ve výši 43 684 120,00 Kč – sportovní hala

451 0320 Dlouhodobý úvěr ve výši 730 206,41 Kč – bagr Kubota

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

Krátkodobé závazky ve výši celkem 24 992 655,30 Kč:

321 Dodavatelé ve výši 586 141,10 Kč – doložena kniha došlých faktur

324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 972 032,00 Kč – energie
 331 Zaměstnanci ve výši 1 803 550,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 579 113,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 265 140,00 Kč
 - platy za prosinec 2023, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2023
 342 Ostatní daně ve výši 163 745,00 Kč
 343 DPH ve výši 203 682,21,00 Kč
 347 Závazky k vybraným ústř. vlád. inst. ve výši 2 229,00 Kč (dotace volby)
 383 Výdaje příštích období ve výši 501 470,19 Kč (energie, plyn, IS)
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 3 232 459,36 Kč (finanční příspěvky, energie)
 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 21 552,00 Kč
 - zákonné pojištění, mylné platby
 964 Dl. Podmíněné závazky z fin. Leasingu (úřední deska) ve výši 202 675,40 Kč
 K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Faktura

Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur – viz níže. Dodavatelské faktury byly zakládány v šanonech. Vydané faktury byly vedeny v samostatné složce. Faktury byly opatřeny tzv. likvidačním lístkem s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur. Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo 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. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

Hospodářská činnost Zámeček:

Dodavatelské faktury č. 23-201-00262–23-201-00242

Odběratelské faktury č. 23-202-00100–23-202-00120

Hospodářská činnost Kavárna:

Dodavatelské faktury č. 23-301-00001–23-301-00030

Odběratelské faktury č. 23-302-00001–23-302-00020

Hlavní činnost:

Dodavatelské faktury č. 23-001-00083–23-001-00100

Odběratelské faktury č. 23-002-00150–23-002-00170

Konečné přezkoumání

Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur za hlavní činnost: Dodavatelské faktury č. 23-001-01084–23-001-01099

Faktury byly opatřeny tzv. likvidačním lístkem s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období **6/2023** 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 6/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období **12/2023**.

Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. 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 12/2023.

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. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků a dle Plánu inventur pro rok 2023–2024, vydaného obcí Strání (schváleno RO dne 28. 11. 2023, usnesení č. 19/3/2023). Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2024 do 16. 2. 2024. Vyhotovení inventarizační zprávy do 21. 2. 2024. Dne 19. 12. 2023 proběhlo školení členů inventarizačních komisí – doloženo podpisy všech členů.

Členům inventarizační komise bylo vystaveno pověření k provedení řádné inventarizace za rok 2023, podepsané starostou obce. K zajištění inventarizace byly sestaveny tři inventarizační komise, z toho jedna devítičlenná, druhá sedmičlenná a ústřední pětičlenná (schváleno RO dne 28. 11. 2023, usnesení č. 19/3/2023). Byly zpracovány dvě inventarizační zprávy, a to zpráva komise č. 1 a 2 ze dne 15. 2. 2024 a zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 17. 2. 2024. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Strání v roce 2023 ze dne 17. 2. 2024 nebyly zjištěny závažné nedostatky ani rozdíly. Přílohou inventarizační zprávy byly návrhy na vyřazení majetku. Ústřední inventarizační komise vydala doporučení účetní jednotce do příští inventarizace, která jsou součástí inventarizační zprávy.

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 17. 2. 2024. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Knihy došlých faktur byly vedeny v programu KEO4. Evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Obec vedla knihy faktur v členění dle hlavní a hospodářské činnosti:

HČ Zámeček – dokladová řada 201. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 281 faktur

HČ Kavárna – dokladová řada 301. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 221 faktur

Hlavní činnost – dokladová řada 001. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 594 faktur

Konečné přezkoumání

HČ Zámeček – dokladová řada 201. V období 1–12/2023 bylo zaevidováno 599 faktur

HČ Kavárna – dokladová řada 301. V období 1–12/2023 bylo zaevidováno 436 faktur

Hlavní činnost – dokladová řada 001. V období 1–12/2023 bylo zaevidováno 1257 faktur

K 31. 12. 2023 vykazovala obec na účtu 321 závazky ve výši celkem 586 141,10 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Knihy odeslaných faktur byly vedeny v programu KEO4. Evidence splňovala veškeré požadavky dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví. Obec vedla knihy faktur v členění dle hlavní a hospodářské činnosti:

HČ Zámeček – dokladová řada 202. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 120 faktur

HČ Kavárna – dokladová řada 302. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 34 faktur

Hlavní činnost – dokladová řada 002. V období 1–6/2023 bylo zaevidováno 299 faktur

Konečné přezkoumání

Ke kontrole byla předložena kniha vydaných faktur Hlavní činnost – dokladová řada 002. V období 1–12/2023 bylo zaevidováno faktur 593. K 31. 12. 2023 vykazovala obec na účtu 311 pohledávky ve výši 2 363 994,15 Kč.

Mzdová agenda

Mzdová agenda byla zpracována prostřednictvím programu KEO4.

Předpis mezd za jednotlivé kalendářní měsíce jsou zaúčtovány na účtu 521, odvody mezd na účtu 524 (analyticky členěno). Předpisy odvodů zdravotního a sociálního pojištění na účtu 336- jsou analyticky členěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů, z toho 5 členů rady. Starosta a místostarosta jsou pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněni. Na zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 17. 10. 2022 (usnesení č. 17)

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámec daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněného starosty a místostarosty vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 3361 obyvatel.

ZO v kontrolovaném období nevydalo podle § 84 odst. 2 písm. p.) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, souhlas se vznikem PPV mezi obcí a členy ZO, nebyla schválena ani vyplácena mimořádná odměna (ustanovením § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly zakládány v samostatných šanonech dle druhu pokladny, byly doloženy prvotní doklady prokazující uskutečněný příjem či výdej z pokladny. Pro vedení příjmových a výdajových pokladních dokladů byla použita jedna číselná řada. Bylo používáno účtování přímo prostřednictvím účtu 261. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Byla provedena kontrola doloženosti příjmů

a výdajů za měsíc leden, duben, červen a prosinec 2023 u Hlavní pokladny, dokladová řada 702. Podpisový záznam příkazce operace byl společný pro více dokladů, dále byly doklady opatřeny podpisy dalších odpovědných osob a obsahovaly náležitosti v souladu s ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihy byly vedeny elektronicky, v programu KEO04, byla tištěny měsíčně včetně záznamu o zaúčtování. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady, které byly číslovány jednotnou číselnou řadou.

U jednotlivých pokladen byl kontrolován počet pokladních dokladů a zůstatky vykázané k 30. 6. 2023:

Hlavní činnost

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

bylo zaevidováno 442 dokladů č. 23-701-00001 – 23-701-00442, zůstatek ve výši 7 633,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

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

bylo zaevidováno 1 101 dokladů č. 23-702-00001 – 23-702-01101, zůstatek ve výši 100 077,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

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

bylo zaevidováno 212 dokladů č. 23-703-00001 – 23-703-00212, zůstatek ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- pokladna matrika (261 0600): dokladová řada 706

bylo zaevidováno 299 dokladů č. 23-706-00001 – 23-706-00299, zůstatek ve výši 7 700,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2023 ve výši 115 410,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Nedostatků nebyly zjištěny.

Hospodářská činnost

- pokladna Zámeček (261 0400): dokladová řada 704

bylo zaevidováno 286 dokladů č. 23-704-00001 – 23-704-00286, zůstatek ve výši 333 681,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu stavu účtu v HK.

- pokladna Kavárna (261 0500): dokladová řada 705

bylo zaevidováno 218 dokladů č. 23-705-00001 – 23-705-00218, zůstatek ve výši 244 142,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v HK.

Stav pokladní hotovosti k 30. 6. 2023 ve výši 577 823,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Nedostatků nebyly zjištěny.

Součet zůstatků všech pokladen k **30. 6. 2023** byl vykazován v hlavní knize ve výši **693 233,00 Kč**, který souhlasil na stav účtu 261 – Pokladna v Rozvaze za období 6/2023.

Ověření zůstatků a počet pokladních dokladů k datu **31. 12. 2023:**

Hlavní činnost

-pokladna OÚ majetek (261 0100): dokladová řada 701 - bylo zaevidováno 657 dokladů č. 23-701-00001–23-701-00657, zůstatek ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- hlavní pokladna OÚ (261 0200): dokladová řada 702 bylo zaevidováno 1 741 dokladů č. 23-702-00001–23-702-01741, zůstatek ve výši 137 383,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- pokladna Informačního centra (261 0300): dokladová řada 703 bylo zaevidováno 429 dokladů č. 23-703-00001–23-703-00429, zůstatek ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- pokladna matrika (261 0600): dokladová řada 706 bylo zaevidováno 533 dokladů č. 23-706-00001–23-706-00533, zůstatek ve výši 0,00 Kč odpovídal

stavu analytického účtu.

Stav pokladní hotovosti k **31. 12. 2023** ve výši **137 383,00 Kč** souhlasil s vykázaným stavem ve FIN 2-12 M, řádek 6040 Pokladna a AU účty v HK k těmž datu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Hospodářská činnost

- pokladna Zámeček (261 0400): dokladová řada 704 bylo zaevidováno 550 dokladů č. 23-704-00001–23-704-00550, zůstatek ve výši 135 000,00 Kč, odpovídal stavu analytického účtu stavu účtu v HK.

- pokladna Kavárna (261 0500): dokladová řada 705 bylo zaevidováno 419 dokladů č. 23-705-00001–705-00419, zůstatek ve výši 164 119,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v HK.

Stav pokladní hotovosti k **31. 12. 2023** ve výši **229 119,00 Kč** souhlasil se stavem AU účtů 261 Pokladna v HK.

Součet zůstatků všech pokladen k **31. 12. 2023** byl vykazován v hlavní knize ve výši **436 502,00 Kč**, která souhlasila na stav účtu 261 – Pokladna v Rozvaze za období 12/2023.

Příloha rozvahy

Příloha za období **6/2023** sestavená v programu KEO4 dne 26. 7. 2023, podepsaná odpovědnou osobou.

V části A.3 byly 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 2 878 227,36 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 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 2 820 000,00 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 30. 6. 2023 ve výši 153 497,66 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.

Příloha za období **12/2023** sestavená v programu KEO4 dne 21. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. V části A.3 byly 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 2 878 903,17 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 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 7 956 421,00 Kč, na účtu 964 Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu ve výši 202 675,40 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. 2023 ve výši 243 387,29 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. 2023** v programu KEO4. Aktiva ve výši 767 297 469,07 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 003 963 576,89 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 255 053 918,26 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 141 831,00 Kč na účtech 311, 315.

Při konečném přezkoumání byla předložena Rozvaha za období **12/2023** sestavená v programu KEO4 dne 21. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 793 897 490,08 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 035 686 224,45 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 264 547 850,80 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 025, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 234 388,47 Kč na účtech 311, 315. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 15 859 621,17 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Počáteční zůstatky účtů, které obsahuje rozvaha, jimiž se otevírá účetní období, navazují na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno. Souhlasí i počáteční zůstatky účtů, které obsahuje podrozvaha, jimiž se otevírá účetní období, na konečné zůstatky, kterými bylo předcházející období uzavřeno.

Účetnictví ostatní

Účetní závěrka Obce Strání sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023, č. usnesení 7/5/2023, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **6/2023** vypracovaný 13. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 54 822 464,84 Kč, což představovalo plnění 42,77 % upraveného rozpočtu (Kč 128 165 399,00), výdaje po konsolidaci dosáhly 50 226 651,20 Kč, což představovalo plnění 39,24 % upraveného rozpočtu (Kč 128 000 399,00).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 54 822 464,84 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	39 258 760,92 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	11 546 274,92 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	113 380,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	9 215 674,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 50 226 651,20 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	46 110 213,59 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	9 428 062,61 Kč
Konsolidace ve výši	5 311 625,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4 595 813,64 Kč

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši	13 380,00 Kč
- § 3639 pol. 3113 ve výši	100 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 1037 pol. 6121 ve výši	1 507 301,47 Kč
- § 2219 pol. 6121 ve výši	3 055 383,33 Kč
- § 2334 pol. 6121 ve výši	5 717,25 Kč
- § 3111 pol. 6121 ve výši	133 100,00 Kč
- § 3113 pol. 6121 ve výši	798 420,00 Kč
- § 3392 pol. 6122 ve výši	205 911,93 Kč
- § 3412 pol. 6121 ve výši	153 686,46 Kč

- § 3429 pol. 6121 ve výši	131 610,73 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	459 133,99 Kč
- § 3613 pol. 6121 ve výši	308 550,00 Kč
- § 3631 pol. 3111 ve výši	124 534,41 Kč
- § 3639 pol. 6121 ve výši	421 861,80 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	2 000,00 Kč
- § 3729 pol. 6121 ve výši	1 952 940,00 Kč
- § 3745 pol. 6122 ve výši	167 911,24 Kč

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů nebyly překročeny.

Obec Strání měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a 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 **12/2023** sestavený v programu KEO4 dne 20. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Celkové příjmy po konsolidaci činily 120 313 021,64 Kč, což představovalo plnění 90,72 % upraveného rozpočtu (Kč 132 616 623,57), výdaje po konsolidaci dosáhly 117 262 860,46 Kč, což představovalo plnění 84,16 % upraveného rozpočtu (Kč 139 337 079,97).

Daňové příjmy ve výši	77 293 056,36 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	20 871 777,13 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	269 805,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	47 592 667,15 Kč
Příjmy celkem	146 027 305,64 Kč
konsolidace příjmů	25 714 284,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	120 313 021,64 Kč

Běžné výdaje ve výši	101 991 014,95 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	40 986 129,51 Kč
Výdaje celkem	142 977 144,46 Kč
Konsolidace výdajů	25 714 284,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	117 262 860,46 Kč

Saldo př. a výd. po kons.	3 050 161,18 Kč
+ poč. stav běžných účtů	4 151 246,47 Kč
+ poč. stav pokladny	137 383,00 Kč
+ pol. 8123 dl. př. půjč.prostř.	785 000,00 Kč
- pol. 8124 uhr. spl. dl. prostř.	- 9 552 021,59 Kč
+ pol. 8901	-1 596 678,25 Kč

Obec Strání měla rozpočtované finanční prostředky na OdPa 5213 pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 15 000,00 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.

Kapitálové příjmy:	
- § 3639 pol. 3111 ve výši	19 805,00 Kč
- § 3639 pol. 3113 ve výši	250 000,00 Kč
Kapitálové výdaje:	
- § 1037 pol. 6121 ve výši	5 255 553,80 Kč
- § 2115 pol. 6119 ve výši	300 618,46 Kč
- § 2219 pol. 6121 ve výši	16 675 456,95 Kč

- § 2321 pol. 6121 ve výši	24 200,00 Kč
- § 2334 pol. 6121 ve výši	6 027 264,65 Kč
- § 3111 pol. 6121 ve výši	133 100,00 Kč
- § 3113 pol. 6121 ve výši	6 003 686,32 Kč
- § 3392 pol. 6122 ve výši	271 720,45 Kč
- § 3392 pol. 6121 ve výši	223 259,52 Kč
- § 3412 pol. 6122 ve výši	43 342,20 Kč
- § 3412 pol. 6121 ve výši	451 077,46 Kč
- § 3429 pol. 6121 ve výši	154 214,73 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	753 465,88 Kč
- § 3613 pol. 6121 ve výši	308 550,00 Kč
- § 3631 pol. 3111 ve výši	131 794,41 Kč
- § 3639 pol. 6121 ve výši	742 017,80 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	12 000,00 Kč
- § 3729 pol. 6121 ve výši	1 952 940,00 Kč
- § 3639 pol. 6122 ve výši	1 160 269,00 Kč
- § 3745 pol. 6122 ve výši	167 911,24 Kč
- § 5512 pol. 6122 ve výši	148 331,64 Kč
- § 6171 pol. 6111 ve výši	45 355,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Závazné ukazatele po konsolidaci nebyly překročeny. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený v programu KEO4 k **30. 6. 2023**:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	47 338 419,37 Kč	12 163 629,92 Kč
Výnosy celkem	46 107 853,28 Kč	10 760 205,75 Kč
Výsledek hosp. běž. úč. obd.	1 769 433,91 Kč	- 1 403 424,17 Kč

(v součtu 366 009,74 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 6/2023)

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12 M a rozvahy za období 6/2023:

účet 512 – Cestovné ve výši 8 556,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 6 462 582,56 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 14 240 894,31 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 16 410 705,13 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 929 868,37 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 267 388,55 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381.

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty ze dne 21. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou, sestavený v programu KEO4 k **31. 12. 2023**:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	87 123 712,93 Kč	25 631 887,23 Kč
Výnosy celkem	105 621 313,12 Kč	22 993 908,21 Kč
Výsledek hosp. běž. úč. obd.	18 497 600,19 Kč	- 2 637 979,02 Kč

(v součtu 15 859 621,17 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2023)

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12 M a rozvahy za období 12/2023:

účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 14 180 918,83 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 26 026 884,36 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 33 543 672,28 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 186 404,57 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 499 451,32 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1382 a 1381.

Rozdíly nebyly zjištěny.

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

V roce 2023 byla zřizovatelem schválena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Základní umělecká škola Strání – zasedání Rady obce dne 7. 6. 2023, usnesení č. 13/4/2023. Změna se týkala navýšení počtu dětí v ZUŠ ze 120 na 200 žáků. Účinnost od 1. 9. 2024.

Odpisové plány zřízených příspěvkových organizací

Dle předložených jednání z rady obce byl schválen:

- Odpisový plán Mateřské školy Strání dne 4. 1. 2023 usnesením č. 6/3/2023 ve výši 9 144,00 Kč

- Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy dne 26. 4. 2023 usnesením č. 11/2/2023 ve výši 206 095,00 Kč

Následně bylo organizacím písemně sděleno schválení odpisového plánu.

Darovací smlouvy

Ke kontrole byly předloženy 4 darovací smlouvy, ve kterých obec vystupovala na straně dárce, obdarovaní byly níže uvedeni:

Bratrství Čechů a Slováků Javořina, z. s. Veselí nad Moravou – částka 5 000,00 Kč, smlouva schválena RO dne 22. 5. 2023, usnesením č. 12/7/2023

Římskokatolická farnost Strání – částka 10 000,00 Kč, smlouva schválena RO dne 12. 4. 2023, usnesením č. 10/13/2023

Obec Starý Hrozenkov – částka 1 000,00 Kč, smlouva schválena RO dne 22. 5. 2023, usnesením č. 12/6/2023

Zdravotní klaun, o. p. s. Praha – částka 1 000,00 Kč, smlouva schválena RO dne 7. 3. 2023, usnesením č. 9/11/2023

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

V kontrolovaném období roku 2023 bylo uzavřeno 30 smluv (smlouva 30 byla zaevidována pod č. 31), se schválenými dotacemi v celkové výši 1 966 000,00 Kč. Ke kontrole byla vybrána smlouva podléhající zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

VPS č. 1 uzavřená se Společností pro kulturu obce Strání z. s. na částku 350 000,00 Kč, poskytnutá na zajištění Folklorního festivalu Fašank 2023, Hody 2023 a Setkání harmonikářů 2023. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období do 31. 12. 2023, termín pro předložení vyúčtování do 15. 1. 2024. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 6. 2. 2023, usnesením č. 3/5, uzavřena dne 15. 2. 2023, zveřejněna na elektronické úřední desce od 14. 3. 2023 – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 2 uzavřená s FC Strání z. s., na částku 950 000,00 Kč, poskytnutá na podporu fotbalu v obci, na úhradu nákladů spočívajících v úhradě energií, náklady na dopravu při soutěžích různých věkových kategorií, provoz sportovního

centra...atd. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období do 31. 12. 2023, termín pro předložení vyúčtování do 5. 1. 2024.

Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 27. 3. 2023, usnesením č. 4/12, uzavřena dne 29. 3. 2023, zveřejněna na elektronické úřední desce od 11. 4. 2023 – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 31 uzavřená s FS JAVORINA Strání z. s. na částku 100 000,00 Kč, poskytnutá na úhradu nákladů na dopravu v souvislosti s reprezentací obce Strání na Mezinárodním folklórním festivalu Montoire-sur-le-Loir ve Francii. Prostředky je možné použít na úhradu nákladů vzniklých v období do 31. 12. 2023, termín pro předložení vyúčtování do 5. 1. 2024.

Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 22. 6. 2023, usnesením č. 59/2023, uzavřena dne 2. 8. 2023, zveřejněna na elektronické úřední desce od 8. 8. 2023 s datem sejmutí 8. 8. 2026 – v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Ostatním spolkům nebo FO schválila a poskytla obec dotace v celkové výši 506 500,00 Kč – byly uzavřeny VPS, tyto nepodléhaly zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Obec vedla seznam poskytnutých dotací v excelové tabulce. Poskytnuté dotace byly vedeny na účtu 373 450 a 373 500.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Strání vyplynula vratka ve výši 2 229,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 30. 1. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

V kontrolovaném období do 31. 12. 2023 obec přijala a zaúčtovala transfery na:

pol. 4111 v celkové výši 115 800,00 Kč

-účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 1). Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem 113 571,00 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 75 837,00,00 Kč, z toho:

50 700,00 Kč – odměny 18 členné volební komise Kč - 3 x 3 200,00 Kč, 6 x 3 100,00 Kč, 8 x 2 500,00 Kč, 2 x 1250,00 Kč)

25 137,00 Kč na 4 DPP na kompletaci a roznos volebních lístků.

pol. 5161 (poštovné) celkem 1 962,00 Kč, doloženo VPD č. 23-702-00441

pol. 5168 (zpracování dat) celkem ve výši 2 484,00 Kč, jednalo se o servisní práce na PC spojené s volbami, doloženo dodavatelskou fakturou č. 23-001-00144.

pol. 5169 (nákup služeb) celkem ve výši 24 000,00 Kč, jednalo se úklid a úklid volebních místností –doloženo dodavatelskými fakturami č. 23-302-00002, 23-302-00001, č. 23-202-00010 a č. 23-202-00003.

pol. 5175 (stravné) celkem 9 288,00 Kč – doloženo dodavatelskými fakturami č. 23-302-00002, 23-302-00001, č. 23-202-00010 a č. 23-202-00003.

Vratka ve výši 2 229,00 Kč bude vypořádána v rámci finančního pořádání se SR

za rok 2023. Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn a Směrnice MF-1034/2022/1203-34 ze dne 6. září 2022. Pochybení nebylo zjištěno

pol. 4112 ve výši 2 178 000,00 Kč – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023. Na položce byla chybně zaúčtovaná dotace z MMR ČR ve výši 1 659 349,00 Kč, opraveno vnitřním dokladem č. 23-007-00069, částka převedena na pol. 4116

pol. 4116 ve výši 4 827 401,00 Kč, to toho:

ÚZ 29031- poskytovatel MZe prostřednictvím Zlínského kraje, finanční příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku, ve výši:

19 950,00 Kč, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 56463/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 27. 3. 2023, č.d 23-804-00003

69 035,00 Kč, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 12382/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 21. 7. 2023, č.d 23-804-00007

17 000,00 Kč, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 11267/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 24. 7. 2023, č.d 23-804-00007

66 814,00 Kč, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 62625/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 15. 11. 2023, č.d 23-804-00011

62 100,00 Kč, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 11230/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 25. 5. 2023, č.d. 23-804-00005

ÚZ 29029 ochrana lesa 1 350,00 Kč, poskytovatel MZe prostřednictvím Zlínského kraje, dotace Rozhodnutí č.j. KUZL 56463/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 27. 3. 2023, č.d 23-804-00003

ÚZ 29015 - poskytovatel MZe prostřednictvím Zlínského kraje, finanční příspěvek na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích ve výši 6 881,00 Kč, Rozhodnutí č. j. KUZL 14453/2023 a KUZL 11264/2023, doloženo bank. v. ČNB ze dne 14. 12. 2023, č. d. 23-804-00012

ÚZ 130133 dotace z MPSV OP Zaměstnanost ve výši 136 500,00 Kč

ÚZ 34053 dotace z MK ČR ve výši 24 000,00 Kč na projekt „Přechod z knihovního systému Clavius na knihovní systém Tritius REKS“. Přijetí dotace bylo ověřeno na bank. výpis č. 6 ČNB, ze dne 8. 6. 2023.

ÚZ 14004 dotace poskytnutá z MV ČR na akceschopnost JS SDH ve výši 396 000,00 Kč. Přijetí dotace bylo ověřeno na bank. výpis č. 6 ze dne 1. 6. 2023.

ÚZ 22024 dotace z MPO ČR ve výši 400 000,00 Kč na projekt „Místní energetická koncepce obce Strání“. Přijetí dotace bylo ověřeno na bank. výpis č. 6 ze dne 20. 6. 2023.

ÚZ 17035 dotace z MMR ČR ve výši 1 659 349,00 Kč na projekt „Demolice bytového domu č. p. 188 v obci Strání“. Opravným dokladem bylo na položku 4116 zaúčtováno v průběhu dílčího přezkumu hospodaření. Přijetí dotace bylo ověřeno na bank. výpis č. 4 ze dne 28. 4. 2023.

ÚZ 33092 průtoková dotace pro ZŠ ve výši 1 904 022,00 Kč OP JaK P2 neinvestice, č. j. KUZL 74424/2023, přijetí dotace na účet dne 28. 8. 2023 ČNB, převod PO dne 22. 9. 2023.

pol. 4122 ve výši 109 906,00 Kč, ÚZ 00020, dotace ze Zlínského kraje na projekt Nákup nových věcných prostředků požární ochrany (číslo smlouvy D/3201/2023/KH a D//3202/2023/-KH). Připsáno na účet ČNB dne 19. 12. 2023 (č.d. 23-804-00012). Finanční vypořádání ze dne 30. 1. 2024.

pol. 4213 ve výši 12 557 776,15 Kč, ÚZ 91 628, dotace SFDI na akci Oprava chodníků v obci Strání – ISPROFOND 5727510224. Připsáno na účet ČNB dne:

21. 11. 2023 (č.d. 23-804-00011) ve výši 2 255 257,84 Kč
 12. 10. 2023 (č.d. 23-804-00010) ve výši 1 994 422,78 Kč
 15. 9. 2023 (č.d. 23-804-00009) ve výši 2 483 005,55 Kč
 17. 8. 2023 (č.d. 23-804-00008) ve výši 5 336 052,77 Kč
 4. 7. 2023 (č.d. 23-804-00007) ve výši 489 037,21 Kč

pol. 4216 ve výši 2 000 000,00 Kč, ÚZ 29524 – dotace z MZe, identifikační číslo 129D393003127, na akci Revitalizace vodních nádrží Žabka, připsáno na účet ČNB dne 31. 10. 2023 (č.d. 23-804-00010). Finanční vypořádání ze dne 9. 2. 2024.

pol. 4222 ve výši 89 500,00 Kč, ÚZ 00020, dotace ze Zlínského kraje na projekt Nákup nových věcných prostředků požární ochrany (číslo smlouvy D/3201/2023/KH). Připsáno na účet ČNB dne 19. 12. 2023 (č.d. 23-804-00012). Finanční vypořádání ze dne 30. 1. 2024.

Smlouvy nájemní

Obec Strání uzavřela dne 21. 8. 2023 Smlouvu o pronájmu pozemku, kde na straně pronajímatele vystupuje obec, na straně nájemce Motokros Strání z. s., IČ 11912391. Předmětem nájmu byly pozemky p. č. 1101 (trvalý travní porost) o výměře 36419 m² a p. č. 11257 o výměře 13806 m², které budou sloužit k odstavení vozidel při pořádání sportovních akcí. Smlouva byla uzavřena na 15 let od data 21. 8. 2023. Roční nájem byl stanoven ve výši 1 000,00 Kč za rok, se splatností nejpozději do 15. 12. každého roku. Nájemní smlouva byla schválena RM dne 15. 8. 2023, usnesení č. 15/2/2023. Záměr pronájmu pozemku byl schválen RM dne 6. 4. 2022, usnesení č. RM 85/2022/41, zveřejnění záměru od 27. 7. 2023 do 12. 8. 2023.

Obec Strání uzavřela dne 29. 4. 2023 Smlouvu o pronájmu pozemku, kde na straně pronajímatele vystupuje obec, na straně nájemce fyzická osoba. Předmětem nájmu byl pozemek p. č. 11128 o výměře 247 m² (část pozemku), a to za účelem běžného užívání zahrady. Smlouva byla uzavřena na 6 let od data 1. 5. 2023. Roční nájem byl stanoven ve výši 1 235,00 Kč za rok, se splatností nejpozději do 15. 12. každého roku. Za rok 2023 zaplatil nájemce poměrnou částku ve výši 720,00 Kč. Nájemní smlouva byla schválena RO dne 12. 4. 2023, usnesení č. 10/8/2023. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn od 5. 10. 2022 do 21. 10. 2022.

Obec Strání uzavřela dne 29. 4. 2023 Smlouvu o pronájmu pozemku, kde na straně pronajímatele vystupuje obec na straně nájemce fyzická osoba. Předmětem nájmu byl pozemek p. č. 11128 o výměře 248 m² (část pozemku), a to za účelem běžného užívání zahrady. Smlouva byla uzavřena na 6 let od data 1. 5. 2023. Roční nájem byl stanoven ve výši 1 240,00 Kč za rok, se splatností nejpozději do 15. 12. každého roku. Za rok 2023 zaplatil nájemce poměrnou částku ve výši 723,00 Kč. Nájemní smlouva byla schválena RM dne 12. 4. 2023, usnesení č. 10/7/2023. Záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn od 5. 10. 2022 do 21. 10. 2022.

Obec Strání uzavřela dne 31. 10. 2023 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, kde na straně pronajímatele vystupuje obec na straně nájemce fyzická osoba. Předmětem nájmu byla místnost o výměře 35 m² v suterénu budovy č.p. 168 (stavba občanského vybavení). Účel nájmu – provozování kamenného obchodu prodeje italské módy a německé drogerie. Nájem byl sjednán na dobu určitou, a to ode dne 1. 11. 2023 do 31. 12. 2026. Nájemné bylo stanoveno ve výši 3 900,00 Kč za měsíc + 500,00 Kč měsíčně zálohy za energie. Nájemní smlouva byla schválena RO dne 20. 9. 2023, usnesení č. 16/8/2023.

Záměr pronájmu prostor byl zveřejněn od 24. 7. 2023 do 9. 8. 2023.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Nájemní smlouvy byly opatřeny doložkou podle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvu, která souvisela s prodejem majetku ve vlastnictví obce. Při přezkumu byla prověřena níže uvedená kupní smlouva:

Obec Strání uzavřela dne 10. 1. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 6222/87 zahrada o výměře 97 m², za ujednanou cenu ve výši 13 380,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 26. 8. 2019, č. usnesení 6/9. Vklad do KN – právní účinky vkladu 10. 1. 2023. Zveřejnění záměru od 9. 8. 2019 do 26. 8. 2019.

Obec zařadila pozemek do majetku v souladu s ČÚS č. 701, 6.4. dne 10. 1. 2023, č. d. 23-007-00009.

Metodické doporučení 7.1 a 7.2 MV ČR

- *Obecně přijatelná doba mezi sejmutím záměru (o dispozici v pravomoci zastupitelstva obce) z úřední desky a rozhodnutím o právním jednání je doba šesti měsíců. (rozsudek ze dne 13. 12. 2012, sp. zn. 26 Cdo 4198/2011)*

- *Pokud mezi publikací záměru a rozhodnutím obce uplynula delší doba, nesmí být s ohledem na konkrétní povahu zamyšlené dispozice nepřiměřeně dlouhá. Uplynuly-li však mezi zveřejněním záměru (jeho sejmutím z úřední desky) a projednáním tohoto záměru v orgánech obce více než dva roky, jde o dobu obecně nepřijatelnou.*

Při konečném přezkumu hospodaření byly ke kontrole namátkově vybrány kupní smlouvy:

č. V-3101/2023/742 ze dne 4. 10. 2023, kde obec vystupuje na straně kupujícího. Předmětem smlouvy byl nákup pozemků p. č. 6574/1 a p. č. 6574/10 (obojí trvalý travnatý porost). Cena byla stanovena dohodou na 10 000,00 Kč. Nákup pozemků byl schválen na zasedání ZO dne 21. 9. 2023, usnesením č. 6/9. Byl doložen vklad do KN, zápis byl proveden dne 27. 10. 2023 s právními účinky od 5. 10. 2023. Zařazení pozemků do majetku obce bylo doloženo vnitřním dokladem č. 23-007-00105.

č. V-3639/2023/742 ze dne 18. 10. 2023, kde obec vystupuje na straně prodávajícího. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p. č. 11215/4 (ostatní plocha) o výměře 24 m². Kupní cena byla stanovena na základě odborného znaleckého posudku č. 43/2023 vyhotoveným Ing. Vítěslavem Hlaváčkem na 4 450,00 Kč, tj. 185,54 Kč/m². Záměr na prodej pozemku byl zveřejněn od 5. 9. 2023 do 21. 9. 2023. Nákup pozemků byl schválen na zasedání ZO dne 21. 9. 2023, usnesením č. 6/6. Byl doložen vklad do KN, zápis byl proveden dne 11. 12. 2023 s právními účinky od 14. 11. 2023. Vyřazení pozemků z majetku obce bylo doloženo vnitřním dokladem č. 23-007-00105.

Obec postupovala v souladu s ČÚS č. 701, nedostatky nebylo zjištěno.

**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. Vedeno na účtu č. 451 0300 v HK

6/2023 – zůstatek 20 250 000,00 Kč.

Dále obec splácela úvěr z předchozích let od SFŽP, stav účtu 451 0200 k 30. 6. 2023 ve výši 598 025,73 Kč.

Dne 28. 2. 2022 schválilo ZO usnesením č. 18/5 Smlouvu o úvěru č. 99033712151, uzavřená s KB a.s. na financování akce "Výstavba sportovní haly Strání" ve výši Kč 33 000 000,00, evidovaná pod číslem účtu 35-2032131557/0100 - měsíční splátka ve výši Kč 192 990,00 - první splátka 25. 1. 2023, poslední splátka do 25. 3. 2027. Doba čerpání do 24. 12. 2022. Zajištění úvěru se nesjednává. Obec Strání schválila na svém zasedání ZO dne 12. 12. 2022, usnesení č. 2/14, dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 99033712151, uzavřený s KB a. s. (podpis dodatku 14. 12. 2022) – Sportovní hala. Dodatkem se mění výše úvěru na 46 000 000,00 Kč, doba čerpání do 24. 1. 2023.

K 30. 6. 2023 vyčerpano celkem 46 000 000,00 Kč – odpovídalo účtu č. 451 0310 v HK 6/2023.

Dne 28. 2. 2022 schválilo ZO usnesením č. 18/6 Smlouvu o úvěru č. 99033712192, uzavřená s KB a.s. na oběžné prostředky v Kč – revolvingový úvěr do výše limitu 10 000 000,00 Kč, evidovaná pod číslem účtu 35-2032141587/0100. Vedeno na účtu č. 281 0300 v HK 6/2023 – zůstatek 9 500 000,00 Kč.

Dne 22. 6. 2023 schválilo ZO usnesením č. 5/10 Smlouvu o úvěru č. 17020246/23 uzavřenou s SG Equipment Finance Czech Republic s. r. o. Praha na financování nákupu Minirýpadla Kubota U36-4 včetně příslušenství. Smlouva o úvěru byla uzavřena dne 30. 6. 2023. Doba splácení 60 měsíců. Předběžná výše splátky jistiny 15 655,29 Kč měsíčně. Úvěr ve výši max 785 000,00 Kč, předběžná výše úroku 154 317,40 Kč. Zajištění úvěru – Smlouva o zajišťovacím převodu vlastnického práva uzavřená dne 30. 6. 2023.

Obec Strání vykazovala k 30. 6. 2023 dluh ve výši **76 348 025,73 Kč**.

Konečné přezkoumání

Účet 451 0300 zůstatek dluhu ve výši 13 500 000,00 Kč (Rekonstrukce KD)- ověřeno na účet KB č. el. výpisu 12

Účet 451 0200 zůstatek dluhu ve výši 274 514,73 Kč (SFŽP) - ověřeno na odsouhlasení se SFŽP č.j. SFZP 000333/2024

Účet 451 0310 zůstatek dluhu ve výši 43 684 120,00 Kč (Sportovní hala) - ověřeno na účet KB č. el. výpisu 12

Účet 451 0320 zůstatek dluhu ve výši 730 206,41 Kč (bagr Kubota)

Účet 281 0300 zůstatek dluhu ve výši 9 500 000,00 Kč (krátkodobý revolvingový úvěr) - ověřeno na účet KB č. el. výpisu 0

Účet 281 0400 zůstatek ve výši 7 161 541,44 Kč (krátkodobý investiční úvěr k profinancování akcí) – ověřeno na účet KB č. el. výpisu 0

- Dne 9. 11. 2023 schválilo ZO usnesením č. 7/5 Smlouvu o úvěru č. 99043604983, uzavřená s KB a.s. dne 13. 11. 2023 ve výši 7 500 000,00 Kč, evidovaná pod číslem účtu 35-3299001537/0100. Vedeno na účtu č. 281 0400 – účelový úvěr na profinancování akce Vzduchotechnika v kuchyni ZŠ Strání a Rekonstrukce LC Vápenky – předfinancování dotací. Splacení úvěru jednorázově nejpozději do 30. 9. 2024. Zajištění úvěru není sjednáno.

Celkem bylo v kontrolovaném období uhrazeno na splátkách **9 552 021,59 Kč** – odpovídalo pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12M.

Obec Strání vykazovala k 31. 12. 2023 dluh ve výši celkem **74 850 382,58 Kč**.

**Smlouvy
o sdružených
prostředcích**

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Strání zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").

Ve Smlouvě stanoveno:

Komunitní webová aplikace

K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023. Dále možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.

Dne 27. 3. 2023 usnesením č. 4/16 schválilo Zastupitelstvo obce Strání Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy (6. 12. 2023).

**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.

Na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky:

Oprava chodníků v obci Strání – zjednodušené podlimitní řízení

Administrátorem VZ byla firma IS Projekt, s. r. o., Uherský Brod na základě Příkazní smlouvy

Zadavatel zahájil zadávací řízení ve zjednodušeném podlimitním řízení uveřejněním výzvy k podání nabídky na profilu zadavatele, kterou vyzval neomezený počet dodavatelů k podání nabídky. VŘ se zúčastnilo 12 firem. Kritérium výše nabídkové ceny, zadavatel rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky z důvodu nejnižší nabídkové ceny vybraného dodavatele.

- Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem ZAMONT CZ s.r.o., Mlýnská 253, Kvačice, 687 24 Uherský Ostroh, IČ: 262 84 570, DIČ: CZ26284570, uzavřena dne 28. 3. 2023, smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2023, systémové číslo NEN N006/23/V00001351

Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila:

Cena bez DPH celkem 14 350 000,00 Kč

DPH 21 % 3 013 500,00 Kč

Cena celkem vč. DPH 17 363 500,00 Kč

Smlouva o dílo schválena RO dne 22. 2. 2023, usnesení č. 8/8/2023

VZ kontrolována z profilu zadavatele.

Zakázka nebyla v době kontroly ukončena – termín realizace do 8 měsíců od zahájení doby plnění.

Porušení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nebylo zjištěno.

Konečné přezkoumání

Kontrola se zabývala výše uvedenou zakázkou Oprava chodníků v obci Strání. Ke smlouvě o dílo ze dne 28. 3. 2023 byl uzavřený dodatek č. 1 ze dne 28. 10. 2023. Dodatkem se upravovala (snížovala) celková cena díla na částku ve výši 17 137 480,53 Kč včetně DPH, dále byl upraven termín ukončení prací do 30. 4. 2024. Dodatek byl zveřejněný na profilu zadavatele dne 15. 1. 2024. V době konečného přezkoumání hospodaření byla veřejná zakázka ukončena. Protokol o předání díla ze dne 30. 4. 2024. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna 30. 4. 2024.

Zjištěný nedostatek:

Porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Dále byla ke kontrole vybrána veřejná zakázka „**Vzduchotechnika v kuchyni ZŠ Strání**“ - zjednodušené podlimitní řízení.

Administrátorem VZ byla firma IS Projekt, s. r. o., Uherský Brod na základě Příkazní smlouvy (usn. č. 1/5/2023 ze dne 14. 4. 2023).

Zadavatel zahájil zadávací řízení ve zjednodušeném podlimitním řízení uveřejněním výzvy k podání nabídky na profilu zadavatele, kterou vyzval neomezený počet dodavatelů k podání nabídky. VŘ se zúčastnilo 2 firmy. Kritérium výše nabídkové ceny, zadavatel rozhodl o výběru nejvhodnější nabídky z důvodu nejnižší nabídkové ceny vybraného dodavatele.

-Smlouva o dílo byla uzavřena s vítězným uchazečem 4mont elektrik s. r. o. Vsetín, IČ: 0708789, uzavřena dne 29. 9. 2023, smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 9. 2023.

Celková hodnota díla v den uzavření smlouvy o dílo činila:

Cena bez DPH celkem 4 799 444,80 Kč

DPH 21 % 1 007 883,41 Kč

Cena celkem vč. DPH 5 807 328,20 Kč

Smlouva o dílo schválena RO dne 15. 8. 2023, usnesení č. 15/10/2023.

Ke smlouvě byl dne 30. 11. 2023 uzavřen dodatek č. 1, kterým byla upravena celková cena zakázky (navýšení na 6 145 119,70 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 byl schválen na zasedání RO dne 28. 11. 2023, usnesením č. 19/7/2023, uzavřen 30. 11. 2023, zveřejněný na profilu zadavatele od 5. 1. 2024. Veřejná zakázka byla ukončena dne 4. 12. 2023 – doložen předávací protokol díla. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele zveřejněna 5. 1. 2024.

Zjištěný nedostatek:

Porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Dodatek č. 1 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky 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, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet 2022 a Zprávu pojednalo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2023, usnesení č. 5/6. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 29. 6. 2023 – doručeno přes datovou schránku.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 16 schůzí Rady Obce Strání (zápisy č. 6//2023-21/2023). 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 ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty. Ke každému zápisu byla doložena podepsaná listina přítomných. Zápis byl vyhotoven do 7 dnů od jejího konání (§ 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění). K zápisům byly přiloženy Výpisy usnesení jednání rady, pozvánka na zasedání, program a prezenční listina.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce Strání. Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně přijatých usnesení. Jednání se uskutečnila dne: - 6. 2. 2023 (zápis č. 3/2023), - 27. 3. 2023 (zápis č. 4/2023), - 22. 6. 2023 (zápis č. 5/2023), - 21. 9. 2023 (zápis č. 6/2023), - 9. 11. 2023 (zápis č. 7/2023), - 14. 12. 2023 (zápis č. 8/2023). Obsah jednání a schvalování byl v kompetenci zastupitelstva a vycházel ze zákona o obcích. 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 do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla přijatá usnesení a prezenční listiny vše bylo v souladu s § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zastupitelstvo obce Strání na svém zasedání dne 22. 6. 2023 přijalo nápravná opatření. Součástí zaslané Informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků byla i Zpráva o plnění s tím, že všechny nedostatky byly odstraněny nebo k nim byla přijata systémová opatření k nápravě tak, aby se již tyto nedostatky neopakovaly.
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). Dne 30. 6. 2022, usnesením č. 20/15 schválilo ZO dodatek č. 1 ke Směrnici pro tvorbu a používání sociálního fondu obce Strání, kterým se mění bod III. - výše stravného. Pro potřeby fondu byl zřízen samostatný bankovní účet u Komerční banky, a.s. č. 107-1329721/0100, zůstatek k 30. 6. 2023 ve výši 153 497,66 Kč (ověřeno na el. bankovní výpis č. 12).

Účet 419:

Počáteční stav ve výši 145 126,66 Kč

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 313 359,00 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- příděl za ve výši 313 347,00 Kč (tvorba fondu celkem k 30. 6. 2023)
- příděl ve výši 12,00 Kč (úroky)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 304 988,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 70 200,00 Kč
 - poplatky bance ve výši 1 788,00 Kč
 - penzijní připojištění ve výši 119 500,00 Kč
 - životní jubilea a odchod do penze ve výši 15 000,00 Kč
 - příspěvek na rekreaci ve výši 98 500,00 Kč
- Konečný stav fondu ve výši 153 497,66 Kč

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

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2023 na účtu 236 0100 ve výši 243 387,29 Kč – ověřeno na el. výpis č. 24.

Účet 419:

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 635 911,00 Kč (3 % tvorba fondu celkem v roce 2023, odpovídalo pol. 5342)

- úroky ve výši 24,63 Kč

Celkem 635 935,63 Kč (účet 419 0101)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 537 675,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 143 160,00 Kč
- poplatky bance ve výši 3 515,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 243 500,00 Kč (pol. 5499)
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 19 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 98 500,00 Kč
- ošatné ve výši 30 000,00 Kč

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

Hospodářská činnost

Obec Strání provozuje hospodářskou činnost. Ověřeno z IS ARESu ke dni 21. 9. 2023, živnostenská 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 Zámečku 71, 687 65 Strání a Nám. Em. Zahna 682, 676 66 Strání-Květná

Dne 31. 5. 2022 schválila RO usnesením č. 91/4 Dodatek č. 1 ke Směrnici č. 1/2016 HČ o účtování hospodářské činnosti, jímž se zařazují nové syntetické a analytické účty, které budou používány pro účtování ekonomické činnosti restaurace v kulturním domě.

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).

Výnosy a náklady byly v účetnictví členěny a účtovány zvlášť. Položka Rozvahy „Výsledek hospodaření běžného účetního období“ odpovídala položce ve Výkazu zisku a ztráty.

HV k 30. 6. 2023 ztráta ve výši – 1 403 424,17 Kč

HV k 31. 12. 2023 ztráta ve výši – 2 637 979,02 Kč

Stav na bankovních účtech a v pokladně viz samostatný bod.

Právo dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.

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

2020 85 362 tis. Kč

2021 87 905 tis. Kč

2022 137 903 tis. Kč

2023 120 313 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 107 871 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 58 189 tis. Kč, ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 300 tis. Kč, krátkodobý úvěr (281) ve výši 16 662 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy **69,67 %** a překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činil **521 tis. Kč**.

Kontrolní zjištění:

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 69,67 %. Částka 521 tis. Kč tvořila 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2024 má obec na splácení dluhu (plnění úvěrových smluv) rozpočtovanou částku ve výši 16 980 tis. Kč. V minulosti obec neměla problém se splácením svých závazků. Kontrola ověřila plnění úvěrových smluv.

Pozn. Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Účetní záznamy Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku, které byly předány do centrálního systému účetních informací státu.

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 právníky nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 11 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku. Návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného rozpočtu na rok 2023. **NENAPRAVENO**

§ 3 odst. 3 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh SDV na roky 2024 - 2025 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného SDV na roky 2024 – 2025. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. 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.

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl zveřejněn v souladu se zákonem u zakázek s názvem:

Oprava chodníků v obci Strání

Vzduchotechnika v kuchyni ZŠ Strání

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

- VPS (splněno dne: 01.07.2023) - V následujícím dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že obec již v obdobných případech postupovala správně. Viz VPS č. 1 a 2.

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

- Závěrečný účet (splněno dne: 01.07.2023) - V následujícím dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že obec při schvalování a zveřejnění závěrečného účtu 2022 postupovala správně.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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.

Právní předpis: 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.

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

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

§ 11 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku.
 § 3 odst. 3 Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	24,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,42 %

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

Dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměrnému příjmu za poslední 4 rozpočtové roky činil 69,67 %.
 Částka 521 tis. Kč tvořila 5 % z rozdílu mezi vyšší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

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, uzavřel smlouvu o přijetí úvěru, neuzavřel 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Strání dne 22.05.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 22.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Martina Bartošová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 21.1.2025 06:26 +01:00

podpis

Elektronický podpis: 22.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Pavlína Štachová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.2.2025 08:41 +01:00

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

podpis

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Strání

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní