

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Strání
Na Kopci 321
687 65 Strání

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
14. dubna 2023	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 31974/2023	KUSP 48718/2022 EKO

Zpráva č. 259/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Strání, IČO: 00291340
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 05.12.2022 - 07.12.2022 (dílčí přezkoumání)
11.04.2023 - 14.04.2023 (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 02.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14.04.2023.

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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 11. 2021 do 4. 12. 2021, na internetových stránkách ve stejném termínu – ověřeno v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2021 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2021 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Příjmy byly navrženy ve výši 124 500 000,00 Kč, výdaje ve výši 171 262 000,00 Kč a financování ve výši 46 762 000,00 Kč (pol. 8115 ve výši 11 000 000,00 Kč, pol. 8123 ve výši 42 944 000,00 Kč, pol. 8124 ve výši – 7 182 000,00 Kč).
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, 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 31. 12. 2022 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. 2022 bylo projednáno a schváleno 12 úprav rozpočtu formou rozpočtových opatření. Kontrole včasnosti zveřejňování byla podrobena: RO č. 1/2022, schváleno radou obce dne 17. 1. 2022, (usnesení č. 83/2), zveřejněno na elektronické úřední desce 28. 1. 2022, dosud. RO č. 2/2022, schváleno radou obce dne 10. 3. 2022, (usnesení č. 86/3), zveřejněno na elektronické úřední desce 21. 3. 2022, dosud. RO č. 3/2022, schváleno radou obce dne 31. 5. 2022, (usnesení č. 91/7), zveřejněno na elektronické úřední desce 18. 7. 2022, dosud. RO č. 4/2022, ZO schváleno dne 28. 6. 2021 (usnesení č. 20/9), zveřejněno na elektronické úřední desce 18. 7. 2022, dosud. RO č. 5/2022, schváleno radou obce dne 20. 7. 2022 (usnesení č. 94/15), zveřejněno na elektronické úřední desce 26. 7. 2022, dosud. RO č. 6/2022, schváleno radou obce dne 31. 8. 2022 (usnesení č. 97/1), zveřejněno na elektronické úřední desce 12. 9. 2022, dosud. RO č. 7/2022, schváleno radou obce dne 26. 9. 2022 (usnesení č. 98/9), zveřejněno na elektronické úřední desce 7. 10. 2022, dosud. RO č. 8/2022, schváleno radou obce dne 24. 10. 2022 (usnesení č. 1/7/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 4. 11. 2022, dosud. RO č. 9/2022, schváleno radou obce dne 9. 11. 2022 (usnesení č. 2/8/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 15. 11. 2022, dosud. RO č. 10/2022, schváleno radou obce dne 23. 11. 2022 (usnesení č. 3/16/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 5. 12. 2022, dosud. RO č. 11/2022, schváleno radou obce dne 22. 12. 2022 (usnesení č. 4/2/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 5. 1. 2023, dosud. RO č. 12/2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022 (usnesení č. 2/13) a radou obce dne 28. 12. 2022 (usnesení č. 5/2/2022), zveřejněno na elektronické úřední desce 5. 1. 2023, dosud.

Následně byla RO předložena ZO a schválena. ZO na svém zasedání dne 12. 12. 2022 pověřilo starostu obce konečnou úpravou rozpočtu. Všechna rozpočtová opatření byla opatřena důvodovou zprávou a časovým údajem.

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, a to na straně příjmů ve výši 124 500 000,00 Kč, výdaje ve výši 171 262 000,00 Kč a financování ve výši 46 762 000,00 (pol. 8115 ve výši 11 000 000,00 Kč, pol. 8123 ve výši 42 944 000,00 Kč, pol. 8124 ve výši – 7 182 000,00 Kč). Jako závazné ukazatele byly schváleny: příjmy v členění na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery (z toho pravidelné běžné dotace a investiční dotace), výdaje v členění na běžné (z toho opravy a udržování) a kapitálové, financování (pol. 8115, 8123 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. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2021, dosud 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

Obec Strání je zřizovatelem 2 příspěvkových organizací (dále jen PO), ve schváleném rozpočtu na rok 2022 byly schváleny neinvestiční příspěvky:

Mateřská škola Strání

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 990 000,00 Kč (schváleno ZO dne 3. 12. 2021, č. usnesení 16/16)

- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 3. 1. 2022,
- do 30. 9. 2022 převedeno celkem 742 500,00 Kč, tj. 75 % (účet 349 0301)

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 4 358 000,00 Kč (schváleno ZO dne 3. 12. 2021, č. usnesení 16/16)

- výše příspěvku nebyla k 30. 9. 2022 upravována rozpočtovým opatřením
- výše příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 3. 1. 2022
- do 30. 9. 2022 převedeno celkem 3 268 500,00 Kč, tj. 75 % (účet 349 0300)

Účetní závěrky za rok 2021 zřízených příspěvkových organizací byly schváleny Radou obce:

Mateřská škola Strání

- dne 28. 2. 2022, usnesení č. 85/9 – hospodářský výsledek 39 596,56 Kč, převod výsledku hospodaření ve výši 9 596,56 Kč do rezervního fondu a ve výši 30 000,00 Kč do fondu odměn

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

- dne 28. 2. 2022, usnesení č. 85/8 - hospodářský výsledek 54 972,55 Kč, převod výsledku hospodaření ve výši 54 972,55 Kč do rezervního fondu

Schválené rozpočty na rok 2022 byly zveřejněny na internetových stránkách PO dne 3. 12. 2021 dosud. Návrhy střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací na roky 2022 - 2023 a návrhy rozpočtů příspěvkových organizací na rok 2022 byly zveřejněny 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. 2022:**

Mateřská škola Strání

OdPa 3111 pol. 5331 ve výši 992 500,00 Kč

- výše příspěvku byla k 31. 12. 2022 upravována rozpisem položek rozpočtu, schváleno RO dne 23. 11. 2022, usnesení č. 3/10/2022

- do 31. 12. 2022 převedeno celkem 992 500,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0301)
OdPa 3111 pol. 5336 ve výši 575 944,00 Kč – průtoková dotace OP JAK – P2

Základní škola a Základní umělecká škola Strání

OdPa 3113 pol. 5331 ve výši 4 358 000,00 Kč

- výše příspěvku nebyla k 31. 12. 2022 upravována rozpočtovým opatřením

- do 31. 12. 2022 převedeno celkem 4 358 000,00 Kč, tj. 100 % (účet 349 0300)

**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.

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.

ZO schválilo na svém zasedání dne 12. 12. 2022 SVR 2024 – 2025 (usnesení č. 2/16). 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. Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2022, 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

V souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 zveřejněn od 25. 5. 2022 do 30. 6. 2022. Zveřejnění bylo ověřeno z el. úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán a schválen dne 30. 6. 2022, usnesením č. 20/11 a byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. ZO přijalo nápravná opatření. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 7. 2022, 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.

Zjištěný nedostatek:

Obec Strání nezveřejnila Návrh závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu.

Bankovní výpis

Obec Strání měla zřízeny v roce 2022 následující bankovní účty, zůstatky k **30. 9. 2022**:

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 1329721/0100 - zůstatek činil 9 740 757,08 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 9/2022

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 28 884,06 Kč nesouhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-9/2022, rozdíl ve výši 0,80 Kč (opraveno dokladem č. 22-007-00089)

- běžný účet vedený u České národní banky č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 7 547 561,82 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 9/2022

Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2022 ve výši 17 317 203,76 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 9/2022.

- účet sociálního fondu vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil 113 854,33 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 17) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 9/2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro Zámeček (hospodářská činnost) - zůstatek činil 1 277 550,58 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 9) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 9/2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům (hospodářská činnost) - zůstatek činil 50 913,06 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 189) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize

Součet zůstatků bankovních účtů k 30. 9. 2022 pro hospodářskou činnost ve výši 1 328 463,64 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 9/2022.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 1329721/0100 - zůstatek činil 2 950 225,88 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2022,

- sběrný účet Direct Fidoo č. ú. 123 - 2877530277/0100, za účelem vydání elektronických peněz (platební karta). Zůstatek na účtu 231 0012 ve výši 38 044,55 Kč souhlasil se zůstatkem dle opisu deníku za období 1-12/2022,

- běžný účet vedený u České národní banky č. 94-6218721/0710 - zůstatek činil 1 088 622,60 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v hlavní knize za 12/2022

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2022 ve výši 3 996 893,03 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

- účet sociálního fondu vedený u Komerční banky, a.s., č. 107-1329721/0100 - zůstatek činil 145 126,66 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 23) a odpovídal zůstatku na účtu 236 0100 v hlavní knize a rozvaze za 12/2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro Zámeček (hospodářská činnost) - zůstatek činil 982 874,85 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 251) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 12/2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům (hospodářská činnost) - zůstatek činil 37 820,48 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 249) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2022 pro hospodářskou činnost ve výši 1 020 695,33 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

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. 2022: 013 Software ve výši 805 439,65 Kč oprávky ve výši 388 203,00 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 434 035,98 Kč (SW, kavárna) - bylo účtováno o úbytku ve výši 19 533,75 Kč - oprávky v plné výši na účtu 078 019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 1 265 479,00 Kč - oprávky ve výši 240 273,00 Kč na účtu 079 - nebylo účtováno o přírůstku ani o úbytku - evidován územní plán obce 021 Stavby ve výši 663 173 865,89 Kč - oprávky ve výši 200 685 556,50 Kč na účtu 081 - bylo účtováno o přírůstku ve výši 73 658 160,85 Kč, včetně TZ (např. modernizace sportovní plochy, VO, ZTV atd.) 022 Samostatné movité věci ve výši 80 377 293,03 - oprávky ve výši 28 631 476,08 Kč na účtu 082 - nově zařazen majetek ve výši 9 550 947,93 Kč - vyřazen majetek ve výši 157 300,00 Kč 025 Pěstitelské celky trvalých porostů ve výši 590 782,79 Kč (trnkový sad) 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 14 962 308,03 Kč - oprávky v plné výši na účtu 088 - přírůstek ve výši 3 726 455,64 Kč, úbytek ve výši 259 223,65 Kč 031 Pozemky ve výši 90 547 993,16 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu) bylo účtováno o přírůstku ve výši 1 995 458,84 Kč a úbytku 1 809 298,46 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 041 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 167 948,00 Kč (změna ÚP) 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 125 102 510,45 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 1 297 747,36 Kč - materiál místního hospodářství ve výši 680 210,17 Kč (doložen seznam -

popelnice, trubky, tvarovky, vodoměr, poklop....)
 - materiál Zámeček 925 076,44 Kč (potraviny, sklad výčep, zahrádka)
 - kavárna 372 670,92 Kč
 132 Zboží na skladě ve výši 133 914,10 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 2 809 326,64 Kč
 - přírůstek ve výši 231 496,09 Kč a úbytek ve výši 126 276,12 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

Finanční majetek:
 231, 236, 241 – běžný účet – viz bankovní výpisy
 263 Ceniny ve výši 31 940,00 Kč - stravenky

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.

Evidence pohledávek

Obec Strání evidovala k 31. 12. 2022 následující krátkodobé pohledávky ve výši celkem 8 350 084,05 Kč:
 311 Odběratelé ve výši 2 804 597,15 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 -129 274,00 Kč a byly v hlavní knize zaúčtovány na účtu 194.
 314 Poskytnuté zálohy ve výši 2 442 315,90 Kč – energie, RK servis, Zámeček, Kavárna, Panorama
 315 Jiné pohledávky z činnosti ve výši 113 711,00 Kč – místní poplatky (odpad, psi)
 - opravné položky tvořeny ve výši -12 357,00 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 15 860,00 Kč (stravné)
 346 Pohledávky za vybranými ústř. vlád. inst. Ve výši 181 296,00 Kč (MBK, ÚP)
 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 1 764 788,00 Kč (dotace VPS)
 Dlouhodobé pohledávky ve výši 0 Kč

Dále obec vedla během roku 2022 na účtu 915 krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 136 500,00 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. 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 2022 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 2022 v celkové výši 39 200,00 Kč (pol. 1341). Pohledávky k 31. 12. 2022 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků ve výši 3 200,00 Kč.

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 2022 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 2022 v celkové výši 12 000,00 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 2022 v celkové výši 1 746 912,00 Kč (pol. 1345, 1349). Pohledávky k 31. 12. 2022 byly doloženy seznamem neuhrazených poplatků ve výši 80 011,00 Kč.

Evidence místních poplatků byla vedena elektronicky v programu KEO.

Evidence závazků Obec Strání evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:
 Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2022 vykázány ve výši celkem 67 255 862,73 Kč:
 451 0300 Dlouhodobý úvěr ve výši 20 250 000,00 Kč – kulturní dům (viz bod Smlouvy o přijetí úvěru)
 451 0200 Dlouhodobý úvěr ve výši 705 862,73 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 46 000 000,00 Kč – sportovní hala
 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 300 000,00 Kč – bankovní záruka IDS
 Krátkodobé závazky ve výši celkem 19 537 965,67 Kč:
 321 Dodavatelé ve výši 1 963 447,62 Kč – doložena kniha došlých faktur
 324 Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 917 376,00 Kč - energie
 331 Zaměstnanci ve výši 1 797 465,00 Kč
 336 Sociální zabezpečení ve výši 572 748,00 Kč
 337 Zdravotní pojištění ve výši 254 638,00 Kč
 - platy za prosinec 2022, ověřeno na rekapitulaci mezd za 12/2022
 342 Ostatní daně ve výši 133 014,00 Kč
 343 DPH ve výši 323 758,00 Kč
 347 Závazky k vybraným ústř. vlád. inst. ve výši 19 127,00 Kč (dotace volby)
 384 Výnosy příštích období ve výši 181 296,00 Kč (Mikroregion BK – pracovní místa, odpady)
 389 Dohadné účty pasivní ve výši 3 843 976,05 Kč
 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 31 120,00 Kč
 - spoření, zákonné pojištění

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

Dodavatelské i odběratelské faktury byly zakládány v šanonech dle časové posloupnosti. Dodavatelské i odběratelské faktury byly rozlišeny dokladovými řadami. Ke každé došlé faktuře byl doložen likvidační lístek s návrhem krytí došlé faktury a účtovací předpis, 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. U odběratelské faktury byly zakládány záznamy o zaúčtování odeslané faktury, a to zaúčtování předpisu faktury a zaúčtování platby faktury, vč. rozpočtové skladby u faktur z hlavní činnosti. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur z hlavní činnosti a hospodářské činnosti:

Hospodářská činnost Zámeček:

Dodavatelské faktury č. 22-201-00199 – 22-201-00162

Odběratelské faktury č. 22-202-00099 – 22-202-00054

Hospodářská činnost Kavárna:

Dodavatelské faktury č. 22-301-00277 – 22-301-00299

Odběratelské faktury č. 22-302-00001 – 22-302-00040

Hlavní činnost:

Dodavatelské faktury č. 22-001-00799 – 22-001-00741

Odběratelské faktury č. 22-002-00299 – 22-002-00220

Konečné přezkoumání

Kontrola faktur:

Hospodářská činnost Zámeček:

Dodavatelské faktury č. 22-201-00483 – 22-201-00614

Odběratelské faktury č. 22-202-00194 – 22-202-00243

Hospodářská činnost Kavárna:

Dodavatelské faktury č. 22-301-00311 – 22-301-00420

Odběratelské faktury č. 22-302-00041 – 22-302-00063

Hlavní činnost:

Dodavatelské faktury č. 22-001-00908 – 22-001-01265

Odběratelské faktury č. 22-002-00453 – 22-002-00629

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 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 12/2022.

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 2022 – 2023, vydaného obcí Strání (schváleno RO dne 23. 11. 2022, usnesení č. 3/9/2022).

Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2022 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 2. 1. 2023 do 17. 2. 2023. Vyhotovení inventarizační zprávy do 21. 2. 2023. Byly stanoveny dílčí termíny provedení inventury:

- inventura DHM od 3. 1. 2023 do 17. 2. 2023
- inventura zásob, peněz a cenin od 2. 1. 2023 do 6. 1. 2023
- inventura ostatního majetku od 3. 1. 2023 do 17. 2. 2023

Dne 29. 12. 2022 proběhlo školení členů inventarizačních komisí - doloženo podpisy všech členů.

Členům inventarizační komise bylo vystaveno pověření k provedení řádné inventarizace za rok 2022, podepsané starostou obce. K zajištění inventarizace byly sestaveny tři inventarizační komise, z toho jedna devítičlenná, druhá osmičlenná a ústřední pětičlenná (schváleno RO dne 23. 11. 2022, usnesení č. 3/9/2022). Byly zpracovány dvě inventarizační zprávy, a to zpráva komise č. 1 a 2 ze dne 17. 2. 2023 a zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 21. 2. 2023. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku a závazků obce Strání v roce 2022 ze dne 21. 2. 2022 nebyly zjištěny závažné nedostatky, byly zjištěny rozdíly:

- účet 132 0200 – Zboží IC k prodeji – firma Gordic zjištěn rozdíl 3 071,00 Kč

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 21. 2. 2023. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2022. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu.

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 – 12/2022 bylo zaevidováno 614 faktur

HČ Kavárna – dokladová řada 301. V období 1 – 12/2022 bylo zaevidováno 420 faktur

Hlavní činnost – dokladová řada 001. V období 1 – 12/2022 bylo zaevidováno 1265 faktur

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 – 12/2022 bylo zaevidováno 243 faktur

HČ Kavárna – dokladová řada 302. V období 1 – 12/2022 bylo zaevidováno 63 faktur

Hlavní činnost – dokladová řada 002. V období 1 – 12/2022 bylo zaevidováno 629 faktur

Odměňování členů zastupitelstva

Volební období 2018 - 2022

Zastupitelstvo obce Strání pracovalo v kontrolovaném období ve stejném počtu jako v předchozím období, tj. mělo celkem 15 členů zastupitelstva. Jako uvolněný člen pracoval v obci starosta a místostarosta. Byly předloženy podklady ze mzdového programu u všech členů zastupitelstva obce za kontrolované období roku 2022. Výše odměny uvolněného starosty a uvolněného místostarosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. V kontrolovaném období nebyla zastupitelům obce vyplacena ani schválena mimořádná odměna (§ 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

V měsíci září byla zastupitelům, předsedům a členům výboru zastupitelstva obce vyplacena alikvótní část odměny v souvislosti s ukončením mandátu, a to do prvního dne voleb včetně (23. 9. 2022) v souladu s platnými předpisy. Odchodné místostarostovi bylo vyplaceno v souladu s ustanovením § 77 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Volební období 2022 - 2026

Zastupitelstvo obce tvoří 15 členů. 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)

- člen RO 7 900,00 Kč měsíčně
- předseda výboru nebo komise 3 900,00 Kč měsíčně
- člen výboru nebo komise 3 300,00 Kč měsíčně
- člen ZO bez dalších funkcí 1 900,00 Kč měsíčně

V případě souběhu více funkcí neuv. členů ZO se stanovuje odměna jako souhrn odměn za výkon funkcí člena rady, předsedy výboru nebo komise a člena výboru nebo komise ve výši jednotlivých odměn schválených ZO.

Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období říjen – prosinec 2022 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. 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.

Pokladní doklad

Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě v programu KEO. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen - září 2022 vč. zaúčtování a rozpočtové skladby. Byly kontrolovány podkladní doklady u pokladen: OÚ majetek (261 0100) a hlavní pokladna OÚ (261 0200). 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. Nedostatky nebyly zjištěny.

Konečné přezkoumání

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 prosinec 2022. Doklady byly opatřeny podpisy odpovědných osob a obsahovaly náležitosti v souladu s ust. § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Z dokladů je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

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.

Hlavní činnost:

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

Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno 659 dokladů č. 22-701-00001 – 22-701-00659, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 25 193,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

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

Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno 1 363 dokladů č. 22-702-00001 – 22-702-

01363, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 355 667,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

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

Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno 332 dokladů č. 22-703-00001 – 22-703-00332, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- pokladna matrika (261 0600): dokladová řada 706

Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno 491 dokladů č. 22-706-00001 – 22-706-00491, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 14 080,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

Hospodářská činnost

- pokladna Zámeček (261 0400): dokladová řada 704

Do 30. 9. 2022 bylo zaevidováno 432 dokladů č. 22-704-00001 – 22-704-00432, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 124 382,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu.

- pokladna Kavárna (261 0500): dokladová řada 705

Do 30. 9. 2021 bylo zaevidováno 291 dokladů č. 22-705-00001 – 22-705-00291, zůstatek k 30. 9. 2022 ve výši 40 725,00 odpovídal stavu analytického účtu.

Součet zůstatků všech pokladen k 30. 9. 2022 byl vykazován v hlavní knize ve výši 560 047,00 Kč, která souhlasila na stav účtu 261 – Pokladna v Rozvaze za období 9/2022.

Stav pokladen za hlavní činnost (součet 261 0100, 261 0200, 262 0300, 261 0600) byl vykazován ve výši 394 940,00 Kč, který souhlasil na ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M za období 9/2022.

Konečné přezkoumání

Hlavní činnost

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

V roce 2022 bylo zaevidováno 926 dokladů č. 22-701-00001 – 22-701-00926, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v hlavní knize za období 12/2022.

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

V roce 2022 bylo zaevidováno 1 500 dokladů č. 22-702-00001 – 22-702-01500, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 298 607,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v hlavní knize za období 12/2022.

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

V roce 2022 bylo zaevidováno 436 dokladů č. 22-703-00001 – 22-703-00436, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v hlavní knize za období 12/2022.

- pokladna matrika (261 0600): dokladová řada 706

V roce 2022 bylo zaevidováno 629 dokladů č. 22-706-00001 – 22-706-00629, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu v hlavní knize za období 12/2022

Hospodářská činnost

- pokladna Zámeček (261 0400): dokladová řada 704

V roce 2022 bylo zaevidováno 566 dokladů č. 22-704-00001 – 22-704-00566, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 177 830,00 Kč odpovídal stavu analytického účtu stavu účtu v hlavní knize za období 12/2022

- pokladna Kavárna (261 0500): dokladová řada 705

Do 31. 12. 2022 bylo zaevidováno 423 dokladů č. 22-705-00001 – 22-705-00423, zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 86 604,00 odpovídal stavu analytického účtu v hlavní knize za období 12/2022.

Součet zůstatků všech pokladen k 31. 12. 2022 byl vykazován v hlavní knize ve výši 563 041,00 Kč, který souhlasil na stav účtu 261 – Pokladna v Rozvaze za období 12/2022.

Stav pokladen za hlavní činnost (součet 261 0100, 261 0200, 262 0300, 261 0600) byl vykazován ve výši 298 607,00 Kč a nesouhlasil na ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2022 (298 567,00 Kč), rozdíl činil 40,00 Kč. Částka 40,00 Kč byla zaúčtována až po odeslání výkazu Fin 2-12 M, jednalo se o zanedbatelnou částku, která neměla vliv na celkový stav hospodaření obce.

Příloha rozvahy

Při konečném přezkoumání byla předložena Příloha za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 22. 2. 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 2 809 326,64 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 136 500,00 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 31. 12. 2022 ve výši 145 126,66 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.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k **30. 9. 2022** v programu KEO4. Aktiva ve výši 747 973 688,50 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 952 546 917,79 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 240 638 609,48 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 85 073,83 Kč na účtech 311, 315.

Při konečném přezkoumání byla předložena Rozvaha za období **12/2022** sestavená v programu KEO4 dne 23. 2. 2023, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 764 825 293,22 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 994 769 535,28 Kč (brutto), došlo ke korekci stálých aktiv ve výši 245 341 852,59 Kč na účtech 013, 018, 019, 021, 022, 028 a ke korekci oběžných aktiv ve výši 141 831,00 Kč na účtech 311, 315. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 12 127 880,80 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **9/2022** vypracovaný 13. 10. 2022. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 111 511 012,10 Kč, což představovalo plnění 81,53 % upraveného rozpočtu (Kč 136 776 446,13), výdaje po konsolidaci dosáhly 125 364 455,49 Kč, což představovalo plnění 68,28 % upraveného rozpočtu (Kč 183 594 446,13).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 111 511 012,10 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	51 360 538,58 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	13 979 210,73 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	2 258 545,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	89 986 914,77 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 125 364 455,49 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	92 736 785,72 Kč
----------------------	------------------

Kapitálové výdaje ve výši	78 701 866,75 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 13 853 443,39 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	10 303 879,85 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	151 811,32 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 9. 2022	17 431 058,09 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 9. 2022	394 940,00 Kč

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši	2 258 545,00 Kč
----------------------------	-----------------

Kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši	4 770 135,09 Kč
- § 2310 pol. 6121 ve výši	124 019,00 Kč
- § 2334 pol. 6121 ve výši	26 620,00 Kč
- § 2342 pol. 6121 ve výši	454 065,50 Kč
- § 3111 pol. 6121 ve výši	39 000,00 Kč
- § 3113 pol. 6121 ve výši	2 973 055,13 Kč
- § 3392 pol. 6121 ve výši	16 634 393,63 Kč
- § 3392 pol. 6122 ve výši	6 774 731,17 Kč
- § 3412 pol. 6121 ve výši	35 750 253,39 Kč
- § 3612 pol. 6121 ve výši	505 753,59 Kč
- § 3631 pol. 6121 ve výši	5 660 731,63 Kč
- § 3632 pol. 6121 ve výši	215 491,00 Kč
- § 3635 pol. 6119 ve výši	167 948,00 Kč
- § 3639 pol. 6121 ve výši	3 948 906,69 Kč
- § 3639 pol. 6130 ve výši	2 000,00 Kč
- § 3729 pol. 6121 ve výši	49 610,00 Kč
- § 3745 pol. 6124 ve výši	529 498,89 Kč
- § 5311 pol. 6121 ve výši	66 600,82 Kč
- § 5311 pol. 6122 ve výši	9 053,22 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 **12/2022** sestavený v programu KEO4 dne 7. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou.

Celkové příjmy po konsolidaci činily 137 903 496,24 Kč, což představovalo plnění 93,17 % upraveného rozpočtu (Kč 148 017 204,16), výdaje po konsolidaci dosáhly 188 610 913,11 Kč, což představovalo plnění 87,39 % upraveného rozpočtu (Kč 215 835 204,16).

Daňové příjmy ve výši	68 229 781,94 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	18 944 435,51 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	2 281 265,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	106 671 549,59 Kč
Příjmy celkem	196 127 032,04 Kč
konsolidace příjmů	58 223 535,80 Kč
Příjmy celkem po kons.	137 903 496,24 Kč

Běžné výdaje ve výši	120 861 171,53 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	125 973 277,38 Kč
Výdaje celkem	246 834 448,91 Kč
Konsolidace výdajů	58 223 535,80 Kč

Výdaje celkem po kons. 188 610 913,11 Kč

Saldo př. a výd. po kons. -50 707 416,87 Kč

+ poč. stav běžných účtů 10 303 879,85 Kč

+ poč. stav pokladny 151 811,32 Kč

+ pol. 8123 dl. př. půjč.prostř. 46 000 000,00 Kč

- pol. 8124 uhr. spl. dl. prostř. - 7 181 348,00 Kč

+ pol. 8901 -3 626 339,61 Kč

Konečný stav účtů ve výši 4 142 019,69 Kč (účty 231 a 236) a pokladny ve výši 298 567,00 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 2 281 265,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2212 pol. 6121 ve výši 93 170,00 Kč

- § 2219 pol. 6121 ve výši 5 250 226,09 Kč

- § 2310 pol. 6121 ve výši 124 019,00 Kč

- § 2334 pol. 6121 ve výši 26 620,00 Kč

- § 2342 pol. 6121 ve výši 454 065,50 Kč

- § 3111 pol. 6121 ve výši 39 000,00 Kč

- § 3113 pol. 6121 ve výši 4 990 055,93 Kč

- § 3392 pol. 6121 ve výši 16 634 393,63 Kč

- § 3392 pol. 6122 ve výši 6 905 368,61 Kč

- § 3412 pol. 6121 ve výši 77 481 629,09 Kč

- § 3412 pol. 6122 ve výši 447 216,00 Kč

- § 3612 pol. 6121 ve výši 796 169,23 Kč

- § 3612 pol. 6122 ve výši 681 279,00 Kč

- § 3631 pol. 6121 ve výši 5 847 822,67 Kč

- § 3632 pol. 6121 ve výši 215 491,00 Kč

- § 3635 pol. 6119 ve výši 167 948,00 Kč

- § 3639 pol. 6121 ve výši 4 362 352,70 Kč

- § 3639 pol. 6130 ve výši 2 000,00 Kč

- § 3729 pol. 6121 ve výši 49 610,00 Kč

- § 3745 pol. 6124 ve výši 529 498,89 Kč

- § 5311 pol. 6121 ve výši 66 600,82 Kč

- § 5311 pol. 6122 ve výši 9 053,22 Kč

- § 5512 pol. 6123 ve výši 799 688,00 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2022 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. 9. 2022:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	57 021 731,69 Kč	17 752 533,49 Kč
Výnosy celkem	66 879 718,43 Kč	15 832 649,71 Kč

Výsledek hosp. běž. úč. obd. 9 857 986,74 Kč - 1 919 883,78 Kč
(v součtu 7 938 102,96 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 9/2022)

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12 M a rozvahy za období 9/2022:

účet 512 – Cestovné ve výši 4 831,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 8 649 754,44 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 16 618 009,94 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 23 545 946,45 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 004 299,29 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 376 779,43 Kč odpovídal součtu pol. 1334 a 1381.

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty ze dne 23. 2. 2023, podepsaný odpovědnou osobou, sestavený v programu KEO4 k **31. 12. 2022**:

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	79 524 202,42 Kč	24 917 699,59 Kč
Výnosy celkem	95 827 874,54 Kč	20 741 908,27 Kč
Výsledek hosp. běž. úč. obd.	16 303 672,12 Kč	- 4 175 791,32 Kč

(v součtu 12 127 880,80 Kč odpovídal výsledku hospodaření běžného účetního období v rozvaze za období 12/2022)

Byla provedena kontrola vazby nákladových a výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12 M a rozvahy za období 12/2022:

účet 512 – Cestovné ve výši 11 398,00 Kč odpovídal pol. 5173

účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 12 192 555,65 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 19 648 545,78 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 32 688 762,96 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 1 177 342,57 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 490 444,67 Kč odpovídal součtu pol. 1334, 1382 a 1381.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrole byly předloženy Rozvahy zřízených PO sestavené k 31. 12. 2022:

Mateřská škola Strání – rozvaha sestavena v programu Gordic dne 22. 2. 2023. Aktiva ve výši 2 271 460,68 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 5 979 025,28 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 3 707 564,60 Kč na účtech 018, 032, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 1 928 475,93 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 180 662,81 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 3 627,00 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 9 154,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 9 596,56 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2021 schváleného zřizovatelem.

Základní škola a Základní umělecká škola Strání - rozvaha sestavena v programu ACE Účto dne 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 5 532 410,02 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) ve výši 21 230 587,10 Kč. Došlo ke korekci stálých aktiv o 15 689 177,08 Kč na účtech 018, 021, 022 a 028. Zůstatek běžného účtu (účet 241) činil 3 448 523,28 Kč, zůstatek účtu FKSP (účet 243) činil 3134 443,41 Kč a zůstatek pokladny (účet 261) činil 79 396,00 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 132 311,00 Kč odpovídala schválenému odpisovému plánu organizace, tvorba rezervního fondu ve výši 54 72,55 Kč odpovídala výsledku hospodaření 2021 schváleného zřizovatelem.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byly předloženy Výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31. 12. 2022:

Mateřská škola Strání neúčtovala o hospodářské činnosti. Výkaz zisku a ztráty sestaven v programu Gordic dne 22. 2. 2023.

Náklady ve výši 11 303 517,07 Kč

Výnosy ve výši 11 372 023,00 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši 68 505,93 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. 2022 částka ve výši 10 531 091,00 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 9 154,00 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. 12. 2022.

Náklady ve výši 35 366 639,70 Kč

Výnosy ve výši 35 247 217,31 Kč

Výsledek hosp. běž. účet. období ve výši – 119 422,39 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v Rozvaze za období 12/2022 v části pasiv C. III. 1.

Na účtu 672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů bylo zaúčtováno celkem 33 344 454,00 Kč.

Na účtu 551 Odpisy dl. majetku bylo zaúčtováno celkem 166 858,00 Kč (v Příloze části F. uvedena tvorba fondu investic z odpisů ve výši 132 311,00 Kč).

Rozdíl vznikl odpisy majetku pořízeného z transferů.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

V roce 2022 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 13. 1. 2022 usnesením č. 82/5 ve výši 9 154,00 Kč

- Odpisový plán Základní školy a Základní umělecké školy dne 3. 5. 2022 usnesením č. 89/2 ve výši 102 257,00 Kč

Následně bylo organizacím písemně sděleno schválení odpisového plánu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Strání (dále jen VPS) v kontrolovaném období do 31. 12. 2022 s termínem vyúčtování do 15. 1. 2023. V kontrolovaném období bylo uzavřeno 33 smluv, se schválenými dotacemi v celkové výši 1 813 500,00 Kč. Kontroly byly podrobeny veřejnoprávní smlouvě s poskytnutou částkou nad 50 000,00 Kč:

VPS č. 1 uzavřená se Společností pro kulturu obce Strání z.s. na částku **150 000,00 Kč**, poskytnutá na zajištění Folklorního festivalu Fašank 2022, Hody 2022 a Setkání harmonikářů. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne

3. 12. 2021, usnesením č. 16/6, uzavřena dne 15. 12. 2021, zveřejněna na elektronické úřední desce od 13. 1. 2022.

VPS č. 29 uzavřená s Českým svazem včelařů Strání - Květná na částku **125 000,00 Kč**, poskytnutá na úhradu nákladů spojených s činností organizace. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 1. 4. 2022, usnesením č. 19/16, uzavřena dne 20. 4. 2022, zveřejněna na elektronické úřední desce od 3. 5. 2022. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, nebyly zjištěny.

VPS č. 30 uzavřená s FC Strání z.s., na částku 850 000,00 Kč, poskytnutá na podporu fotbalu v obci, na úhradu nákladů spočívajících v zajištění sportovní činnosti mládežnického fotbalu v roce 2022. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 1. 4. 2022, usnesením č. 19/17, uzavřena dne **3. 5. 2022, smlouva byla zveřejněna až v průběhu kontroly.**

VPS č. 33 uzavřená se Společností pro kulturu obce Strání z. s. na částku **100 000,00 Kč**, poskytnutá zajištění kulturní akce Straňanské hody 2022 se stárkem a mládkem. Smlouva byla schválena na zasedání ZO dne 30. 6. 2022, usnesením č. 20/13, uzavřena dne 11. 8. 2022, zveřejněna na elektronické úřední desce od 22. 8. 2022. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, nebyly zjištěny.

V souladu s vnitřní směrnici Pravidla pro poskytnutí dotací z rozpočtu obce na demolici starých rodinných domů na území obce Strání s vazbou na závazek následné výstavby nového rodinného domu ze dne 27. 5. 2019 (č. usnesení ZO 5/31), byly v kontrolovaném období uzavřeny dvě veřejnoprávní smlouvy s fyzickými osobami.

1) VPS schválena na zasedání ZO dne 25. 8. 2022, usnesením č. 21/6, uzavřená dne 15. 9. 2022, zveřejněna na úřední desce od 30. 9. 2022.

2) VPS schválena na zasedání ZO dne 3. 12. 2021, usnesením č. 16/13, uzavřená dne 13. 1. 2022, zveřejněna na úřední desce od 11. 2. 2022.

Na svém zasedání dne 1. 4. 2022, usnesením č. 19/18 schválilo ZO Strání VPS, uzavřenou s Mikroregionem Bílé Karpaty, Strání na částku **210 000,00 Kč**. Jednalo se o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce na projekt „Podpora pracovních příležitostí“. Celá částka bude vrácena obci do 31. 12. 2022. Smlouva byla uzavřena dne 11. 4. 2022, zveřejněna na elektronické úřední desce od 10. 5. 2022.

Dále obec poskytla ze svého rozpočtu finanční příspěvky prostřednictvím darovacích smluv. Jednalo se o částky od 1 000,00 Kč do 10 000,00 Kč (5 darovacích smluv). Jednalo se o podporu v oblasti sociální a kulturní (např. Linka bezpečí z. s., Bratrství Čechů a Slováků Javořina apod.). Darovací smlouvy byly schvalovány v průběhu roku radou obce.

Zjištěný nedostatek:

VPS č. 30 uzavřená na částku 850 000,00 Kč, nebyla zveřejněna v souladu s ustanovením § 10 d) zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Byla zveřejněna v průběhu kontroly.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Strání v kontrolovaném období do 30. 9. 2022 přijala níže uvedené dotace: pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladní správy st. rozpočtu ve výši 309 321,60 Kč, z toho:

ÚZ 98043 ve výši 213 321,60 Kč kompenzační bonus

ÚZ 98187 ve výši 96 000,00 Kč dotace na volby do obecních zastupitelstev

pol. 4112 ve výši 1 575 972,00 Kč ze státního rozpočtu na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 502 046,00 Kč, z toho:

ÚZ 13013 ve výši 136 774,00 Kč – Operační program zaměstnanost

ÚZ 14004 ve výši 300 000,00 Kč – Neinvestiční transfery krajům – požární ochrana
ÚZ 29015 ve výši 65 272,00 Kč – Příspěvek na ekologii a k přírodě šetrné technologie (dotace na lesy)
pol. 4129 Dotace Mikroregionu Bílé Karpaty – pracovní příležitosti ve výši 355 605,00 Kč
pol. 4213 investiční přijaté transfery ze SF ve výši 5 280 718,99 Kč, z toho:
ÚZ 90992 ve výši 1 999 999,99 Kč – Národní program Životní prostředí (obnova soustavy VO)
ÚZ 91628 ve výši 3 281 719,00 Kč – Financování dopravní infrastruktury (oprava chodníku)
pol. 4216 ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 35 428 454,20 Kč, z toho:
ÚZ 15974 ve výši 11 233 921,59 Kč – Operační program ŽP (rekonstrukce Kulturního domu)
ÚZ 17508 ve výši 20 594 534,21 Kč – Podpora rozvoje regionů 2019+ (Sportovní hala)
ÚZ 17969 ve výši 3 599 988,40 Kč – IROP (výstavba VO)

Kontrola přijetí a vyúčtování dotací bude předmětem závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2022 společně s kontrolou finančního vypořádání se státním rozpočtem.

Konečné přezkoumání

Obec Strání přijala v roce 2022 následující dotace:

pol. 4111 ve výši 337 521,60 Kč, z toho:

ÚZ 98043 ve výši 213 321,60 Kč - jednorázový nenávratný příspěvek ze SR - kompenzační bonus v souvislosti s krizovým opatřením – koronavirus SARS Cov-2,
ÚZ 98187 ve výši 96 000,00 Kč – dotace na volby do zastupitelstev obcí,
ÚZ 98008 ve výši 28 200,00 Kč - dotace na volby prezidenta ČR – přípravná fáze.

pol. 4112 ve výši 2 101 300,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4116 ve výši 1 199 790,00 Kč, z toho:

ÚZ 14004 akceschopnost SDH od ZK ve výši 300 000,00 Kč

ÚZ 13013 podpora zaměstnanosti od ÚP ČR ve výši 258 574,00 Kč

ÚZ 33092 průtoková dotace šablony MŠ ve výši 575 944,00 Kč

ÚZ 29031 národní plán obnovy ve výši 48 540,00 Kč

ÚZ 29015 příspěvek na ekol. a šetrné technologie prostřednictvím ZK OŽP ve výši 16 732,00 Kč

pol. 4122 ve výši 228 466,00 Kč

ÚZ 00020 dotace na SDH Strání ve výši 209 598,00 Kč (ochranné prostředky)

ÚZ 00090 dotace na organizaci Letního filmového festivalu ve výši 18 868,00 Kč

Obě dotace byly poskytnuty z Fondů Zlínského kraje

pol. 4129 ve výši 355 605,00 Kč dotace na projekt Pracovní příležitosti II poskytnuté z Mikroregionu Bílé Karpaty

pol. 4213 ve výši 5 281 718,99 Kč, z toho:

ÚZ 909952 ve výši 1 999 999,99 Kč, dotace ze SFŽP na obnovu soustavy VO

ÚZ 91628 ve výši 3 281 171,90 Kč, dotace z SF dopravní infrastruktury na opravu chodníků v obci Strání

pol. 4216 ve výši 38 084 012,20 Kč, z toho:

ÚZ 15974 ve výši 11 233 921,59 Kč dotace poskytnutá MŽP na projekt

Rekonstrukce KD a Pilotová stěna Strání, Dolina

ÚZ 17508 ve výši 23 250 092,21 Kč dotace poskytnuté MMR na projekt Oprava tělocvičny ZŠ a projekt Sportovní hala Strání

ÚZ 17969 ve výši 3 599 998,40 Kč dotace na opravu VO z MMR ČR

pol. 4222 ÚZ 00120 ve výši 400 000,00 Kč dotace z Fondu ZK na projekt SDH terénní velitelské auto

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 19 127,00 Kč** (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 1. 2. 2023 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2022).

Ke kontrole byly vybrány dotace:

ÚZ 98187 neinvestiční dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa poskytnutá na volby do zastupitelstev obcí ve výši 96 000,00 Kč (příjem dotace byl ověřen na bankovní výpis ze dne 2. 9. 2022). K zajištění voleb bylo **použito 96 000,00 Kč**, z toho: 71 027,00 Kč mzdové a související s náklady (odměny 3 OVK – 24 členů, roznos lístků, příprava lístků - doloženo mzdovým soupisem a 4 x DPP), stravné ve výši 5 760,00 Kč (DFA č. 22-001-00902, č. 22-001-00901), materiál (kancelářské potřeby) ve výši 4 941,00 Kč (DFA22-701-00637), servisní služby ve výši 3 272,00 Kč (DFA č. 22-001-01100), služby příprava a úklid volební místnosti ve výši 11 000,00 Kč (DFA č. 22-001-00902, č. 22-001-00901). Porušení Směrnice MF-62 970/2013/12-1204, ve znění pozdějších změn, nebylo zjištěno.

ÚZ 00020 poskytnutá z Dotace z rozpočtu Zlínského kraje na realizaci projektu **"Nákup terénního velitelského automobilu pro JPOII/2 organizovaný výjezd 2"**. Dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1276/2022/KH. Přijetí dotace bylo ověřeno na bankovní výpis ze dne 15. 12. 2022. Dotace byla stanovena v maximální výši způsobilých celkových nákladů ve výši 62,50 %. Doba realizace max. do 31. 03. 2023. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou č. 22-001-01137 na celkovou částku 779 688,00 Kč. Dotace byla čerpána v souladu se smlouvou o poskytnutí dotace. Nedostatky nebyly zjištěny.

ÚZ 90992 investiční dotace ze SFŽP ČR ve výši **1 999 999,99 Kč na projekt „Obnova soustavy veřejného osvětlení obec Strání“**. Dotace byla poskytnutá na základě Rozhodnutí č. 1200400010 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP. Dotace poskytnutá v celkové výši 1 999 999,99 Kč byla připsána na bankovní účet ČNB a.s. Praha dne 22. 9. 2022. Čerpání dotace bylo doloženo dodavatelskou fakturou č. 22-001-0021 na částku 4 707 837,00 Kč.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 27. 12. 2022 smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání, za účelem provozování kadeřnictví. Jednalo se o nájem na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

- schváleno RO dne 24. 10. 2022, usnesení č. 1/5/2022. Záměr o nájmu byl zveřejněn od 28. 7. 2022 do 15. 8. 2022.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly uzavírány v průběžně po celé kontrolované období. Ke kontrole byly předloženy:

Smlouva o dílo ze dne 12. 6. 2022 uzavřená se společností LESPEOJEKT BRNO, a.s. Brno. Předmětem smlouvy bylo dodání zpracování lesního hospodářského plánu (LHP) metodou věkových tříd pro lesní hospodářský celek (LHC) „Obe Strání“ s platností od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2033. Cena za dílo byla stanovena dohodou, a to jako nejvýše přípustná ve výši 449,00 Kč bez DPH za ha. Předpokládaná celková cena při předběžné výměře 221 ha je 99 229,00 bez DPH. Schváleno RO 8. 6. 2022, usnesením č. 92/7, 65/2.

Smlouva o dílo ze dne 13. 1. 2022 uzavřená se společností Zahrady Formůsek s. r. o. Podolí. Předmětem smlouvy bylo provádění celoroční údržby okrasné zeleně v obci. Cena za dílo byla stanovena smluvně ve výši 131 100,00 Kč. Zhotovitel se zavázal provést dílo ve sjednané době od Března do listopadu 2022. Schváleno RO 13. 1. 2022, usnesením č. 82/3.

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

V rámci dílčího přezkumu hospodaření obce Strání za rok 2022 byly ke kontrole vybrány smlouvy o koupi nemovité věci, kde obec vystupovala jako prodávající:

Kupní smlouva ze dne 1. 6. 2022, V-2020/2022-742 - obec prodala pozemek parcela číslo PK 12272, o výměře 138 m², za dohodnutou cenu 8 970,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 1. 4. 2022, usnesením č. 19/6. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 11. 3. 2022 do 28. 3. 2022. Vklad do KN byl proveden dne 7. 7. 2022. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 22-007-00056 ze dne 10. 6. 2022, uhrazeno dne 1. 6. 2022, doloženo pokladním dokladem č. 22-701-00475.

Kupní smlouva ze dne 2. 5. 2022 Kupní smlouvu o koupi nemovité věci s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo PK 2983/1, o výměře 12 577 m², za ujednanou cenu ve výši 241 395,00 Kč. ZO schválilo prodej dne 12. 3. 2021, usnesením č. 13/6. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 3. 6. 2020 do 19. 6. 2020. Vklad do KN byl proveden dne 8. 3. 2022. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 22-007-00013 ze dne 8. 3. 2022, uhrazeno dne 7. – 8. 2. 2022, doloženo bankovními výpisy č 27 a 28 (KB a.s.)

Kupní smlouva ze dne 1. 2. 2022, V-813/2022-742 - obec prodala pozemek parcela číslo PK 14683, o výměře 920 m², za dohodnutou cenu ve výši 276 000,00 Kč bez DPH. ZO schválilo prodej dne 9. 9. 2021, usnesením č. 15/8. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 24. 8. 2021 do 9. 9. 2021. Vklad do KN byl proveden dne 18. 5. 2022. Obec vyřadila pozemek z evidence v souladu s ČÚS č. 701, doložen účetní doklad č. 22-007-00041 ze dne 18. 5. 2022, uhrazeno dne 27. 4. 2022, doloženo pokladním dokladem č. 22-702-00648.

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. Vedené na účtu č. 451 0300 v HK 9/2022 – zůstatek 21 937 500,00 Kč.

Dále obec splácela úvěr z předchozích let od SFŽP, stav účtu 451 0200 k 30. 9. 2022 ve výši 813 699,73 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. K 30. 9. 2022 vyčerpáno celkem 26 638 065,42 Kč - odpovídalo účtu č. 451 0310 v HK 9/2022.

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

Obec Strání vykazovala k 30. 9. 2022 dluh ve výši 49 389 265,15 Kč.

Konečné přezkoumání

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.

Účet 451 0300 zůstatek dluhu ve výši 20 250 000,00 Kč (Rekonstrukce KD)

Účet 451 0200 zůstatek dluhu ve výši 705 862,73 Kč (SFŽP)

Účet 451 0310 zůstatek dluhu ve výši 46 000 000,00 Kč (Sportovní hala)

Účet 281 0300 zůstatek dluhu ve výši 9 500 000,00 Kč (revolvingový úvěr)

Obec Strání vykazovala k 31. 12. 2022 dluh ve výši 76 455 862,73 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva č. V-96/2022-742, ze dne 13. 12. 2021, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 6536/2 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 1 000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno RO dne 18. 10. 2021, usnesením č. 77/2. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 2. 2022 s právními účinky od 12. 1. 2022.

Smlouva č. V-1179/2022-742, ze dne 1. 3. 2022, o zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 6589/1 ve vlastnictví obce, a to se společností EG.D, a. s. Brno. Předmětem smlouvy bylo umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, podpěrný bod NN, nadzemní vedení NN Sjednána byla jednorázová náhrada ve výši 3 000,00 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno RO dne 15. 11. 2021, usnesením č. 78/3. Vklad do Katastru nemovitostí byl proveden dne 27. 4. 2022 s právními účinky od 5. 4. 2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

RO Strání na svém zasedání dne 23. 11. 2022 schválila záměr:

- směny části pozemku parcela číslo 2561/1 o výměře 30 m² za část pozemku parcela číslo 256/2 o výměře 8 m² (usnesení č. 3/2/2022), záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (zn. 94/UD).
- na pronájem části pozemku parcela číslo 6224/2 o výměře 32 m² (usnesení č. 3/3/2022), záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (zn. 91/UD).
- na prodej části pozemku parcela číslo 112215 o výměře 25 m² (usnesení č. 3/4/2022), záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (zn. 92/UD).
- směny části pozemku parcela číslo 416, 6796 za část pozemku parcela číslo 3499/15 (usnesení č. 3/5/2022), záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (zn. 96/UD).
- na prodej části pozemku parcela číslo 2569/14 o výměře 45 m² (usnesení č. 3/7/2022), záměr byl zveřejněn od 27. 11. 2022 do 12. 12. 2022 (zn. 95/UD).

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 „Oprava chodníků v obci Strání: Větev B úsek 1,900 – 2.4590“. Obec postupovala v souladu ust. § 6 zákona o veřejných zakázkách. Obec, jako veřejný zadavatel, oslovil 3 potencionální dodavatele, všichni 3 podali své nabídky. Jako hodnotící kritérium byla zvolena cena. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami, posouzením a hodnocením zakázky ze dne 14. 10. 2021 byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou Kč 4 506 492,08 Kč včetně DPH od firmy STAVBY ŠUPÁK, s. r. o. Strání, IČO 03548961. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21. 10. 2021, na profilu zadavatele zveřejněna od 26. 10. 2021. Smlouva schválena Radou obce Strání dne 18. 10. 2021, usnesením č. 7/11. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek.

V době dílčího přezkumu byl projekt ukončen. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele od 11. 7. 2022 – doloženo předávacím protokolem ze dne 30. 6. 2022. Nedostatky ve smyslu ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v platném znění nebyly zjištěny.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 2021 bylo doručeno přezkoumávajícímu orgánu dne 11. 7. 2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Do 30. 9. 2022 se uskutečnilo 17 schůzí Rady Obce Strání (zápisy č. 82/2022 – 98/2022). 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.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 14. 10. 2022 byla zvolena rada v počtu 5 členů. Do konce roku 2022 se uskutečnilo 5 zasedání rady obce (zápisy č. 1/2022 – 5/2022). Zápisy ze schůze rady obsahovaly v souladu s § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, podpis starosty a místostarosty.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období roku 2022 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Strání:

- dne 28. 1. 2022 (zápis č. 17/2022),
- dne 28. 2. 2022 (zápis č. 18/2022),
- dne 1. 4. 2022 (zápis č. 19/2022),
- dne 30. 6. 2022 (zápis č. 20/2022),
- dne 25. 8. 2022 (zápis č. 21/2022),
- dne 14. 10. 2022 (zápis č. 1/2022 – ustavující zasedání zastupitelstva obce)
- dne 12. 12. 2022 (zápis č. 2/2022)

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 pořizeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. 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.

**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 výročích 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 Směrnicí 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. 9. 2022 ve výši 113 854,33 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 17). Rozpočet sociálního fondu schválila RO dne 6. 12. 2021.

Účet 419:

Počáteční stav ve výši 2 420,61 Kč

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 555 361,72 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- příděl za ve výši 555 355,00 Kč (tvorba fondu celkem k 30. 9. 2022)
- příděl ve výši 6,72 Kč (úroky)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 443 928,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 174 215,00 Kč
- poplatky bance ve výši 2 688,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 165 500,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 15 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 86 525,00 Kč

Konečný stav fondu ve výši 113 854,33 Kč

Konečné přezkoumání:

Zůstatek k 31. 12. 2022 na účtu 236 0100 ve výši 145 126,66 Kč – ověřeno na el. výpis č. 23.

Účet 419:

Tvorba fondu (Dal) byla zaúčtována ve výši 709 588,05 Kč, což odpovídalo příjmům na bankovním účtu sociálního fondu:

- příděl ve výši 709 577,00 Kč (tvorba fondu celkem v roce 2022)
- úroky ve výši 11,05 Kč

Celkem 709 588,05 Kč (účet 419 0101)

Čerpání fondu bylo zaúčtováno ve výši 566 882,00 Kč, což odpovídalo výdajům na bankovním účtu sociálního fondu:

- stravenky ve výši 210 275,00 Kč
- poplatky bance ve výši 3 582,00 Kč
- penzijní připojištění ve výši 221 500,00 Kč
- životní jubilea a odchod do penze ve výši 17 000,00 Kč
- příspěvek na rekreaci ve výši 86 525,00 Kč
- ošatné ve výši 28 000,00 Kč

Celkem čerpání ve výši 566 882,00 Kč (účet 419 0110)

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. 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 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.

Stav na účtech k **31. 12. 2022**

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., č. 43-9929410237/0100 pro Zámeček - zůstatek činil 982 874,85 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 251) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0010 v hlavní knize za 12/2022

- běžný účet vedený u Komerční banky, a.s. č. 123-2097880217/0100 pro Kulturní dům - zůstatek činil 37 820,48 Kč (ověřeno na bankovní výpis č. 249) a odpovídal zůstatku na účtu 241 0020 v hlavní knize

Součet zůstatků bankovních účtů k 31. 12. 2022 pro hospodářskou činnost ve výši 1 020 695,33 Kč odpovídal zůstatku na účtu 241 v rozvaze a hlavní knize za 12/2022.

Pokladna Zámeček 261 0400 zůstatek ve výši 177 830,00 Kč

Pokladna Kavárna KD 261 0500 zůstatek ve výši 86 604,00 Kč

HV k 31. 12. 2022 ztráta ve výši – 4 175 791,32 Kč

Právo provádění dalších kontrol

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

Rozpočtová odpovědnost

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

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

2019 90 901 tis. Kč

2020 85 362 tis. Kč

2021 87 905 tis. Kč

2022 137 903 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 100 518 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 66 956 tis. Kč, krátkodobý úvěr (281) ve výši 9 500 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 76,06 % a překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činil 807 tis. Kč.

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 76,06 %. Částka 807 tis. Kč tvořila 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky.

Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 má obec na splácení dluhu (plnění úvěrových smluv) rozpočtovanou částku ve výši 10 165 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 závěrka

Účetní závěrka Obce Strání sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, č. usnesení 20/12, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2021 ve výši 9 477 055,62 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.

B. Zjištění z konečného přezkoumání**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 právními nebo fyzickými osobami. *Nevyskytuje se.*

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. *Nevyskytuje se.*

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. **(napraveno)**

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.

- (splněno dne: 11.07.2022) - Zadavatel postupoval v kontrolovaném období v souladu s platnou legislativou.

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

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.

- (splněno dne: 11.07.2022) - V kontrolovaném období zadavatel postupoval v souladu s platnou legislativou.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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.

Právní předpis: 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. **(nenapraveno)**

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2022

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

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

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

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.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2022

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Strání za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,43 %

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

Dluh k 31. 12. 2022 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 66 956 tis. Kč, krátkodobý úvěr (281) ve výši 9 500 tis. Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 76,06 % a překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. 5 % z rozdílu mezi výši dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky činil 807 tis. Kč.

Strání, dne pátek 14. dubna 2023

Mgr. Martina Bartošová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Mgr. Pavlína Štachová
kontrolor

.....
podpis

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

Antonín Popelka, starosta obce Strání, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uzavřel smlouvu o přijetí úvěru.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne pátek 14. dubna 2023

Antonín Popelka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Strání

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, 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 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 50.000,00 Kč.