

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Zástřizly
Zástřizly 31
768 05 Koryčany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
pátek 4. června 2021	Mgr. Pavlína Minarčíková	KUZL 41319/2020	KUSP 41319/2020 EKO

Zpráva č. 331/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zástřizly, IČ: 00380857
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.06.2021 - 04.06.2021 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21.01.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 4. 6. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Zástřizly, Zástřizly 31
768 05 Koryčany

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Zástřizly zastupovali:
starosta: Bc. Igor Valenta
účetní: Karla Valentová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce v období od 4. 12. do 20. 12. 2019, na internetových stránkách ve stejném termínu. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2020 před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Během roku 2020 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 3, 4, 5 a 9. Ostatní změny představovaly pouze změnu rozpisu rozpočtu.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 451 190,00 Kč na celkovou částku 4 061 190,00 Kč a na straně výdajů o 1 096 490,00 Kč na celkovou částku 3 706 490,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 20. 12. 2019, jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 610 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa (§) na straně výdajů. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce od 21. 12. 2019 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2020 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 -2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 2. 12. 2020. Zveřejněn byl na úřední desce od 2. 12. 2020 dosud, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. <i>Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</i></p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Zástřizly za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 6. do 24. 6. 2020, ve stejném termínu i v elektronické podobě. <i>Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech</i></p>

územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne **24. 6. 2020** a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn **od 25. 6. 2020** dosud dle ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. *Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.*

Bankovní výpis

Obec Zástřizly účtovala v průběhu roku 2020 na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o **běžný účet** obce číslo 1418961399/0800 u ČS (231 0040) - konečný zůstatek činil **1 413 148,05 Kč** (ověřeno na výpis č. 035) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet u **ČNB** číslo 94-816691/0710 (231 0041) - konečný zůstatek činil **940 551,29 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 28) a odpovídal zůstatku v HUK.

*Celkový stav BU obce činil k 31.12.2020 částku **2 353 699,34 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, HUK a řádku č. 6030 ve výkazu FIN. Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 380 360,32 Kč.*

Stav bankovních účtů byl doložen inventurním soupisem.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2020. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 3 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 1 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2020 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020.

Na účtu 018 byl evidován DDNM v částce **32 076,80 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). *Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.*

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek *nebyl evidován pohyb*, pouze odpis - ve výši 78 547,00 Kč v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil **145 800,00 Kč**.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto **13 487 531,09 Kč**, po odpisech v celkové výši 3 530 900,00 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 9 956 631,09 Kč netto. *Do evidence na tento účet byla zařazena celková částka 1 845 407,73 Kč (TZ vozovky III. etapa ve výši 1 587 983,88 Kč, zastávka v obci, hřiště skluz., hřiště houpačky).*

Na účtu 022 byl evidován majetek **382 974,00 Kč** brutto, po celkových odpisech 300 144,00 Kč činil stav netto částku 82 830,00 Kč. *Nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.*

DDHM byl na účtu **028** evidován v celkové částce **723 746,60 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 23 852,60 Kč (např. plakát Ústava ČR, plakát Osobnosti, žaluzie, volební urna, cedule, Verbatim záložní disk).

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši 2 146 555,74 Kč. Směna

pozemků viz. kupní smlouvy.

Na účtu 032 zachycen zůstatek ve výši 4,00 Kč - kulturní předměty.

Zůstatek na účtu 042 - nedokončený dl. hmotný majetek byl nulový.

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31. 12. 2020. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31. 12. 2020 evidovala obec pouze **krátkodobé pohledávky** v celkové výši **94 623,00 Kč** brutto.

314 - Kr. poskytnuté zálohy ve výši 77 600,00 Kč - záloha plyn a el. energie

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 17 023,00 Kč – faktura za nájem pl. zařízení a ubytovací poplatek

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.

Dlouhodobá pohledávky byly nulové.

Evidence závazků

V roce 2020 evidovala obec pouze **krátkodobé závazky** v celkové výši **217 311,25 Kč**.

Na účtu 321-dodavatelé činily 13 577,87 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur - celkem 6 faktur).

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve výši 19 216,38 Kč = vratka dotace na volby do ZK

Výnosy příštích období vykázala obec na účtu 384 ve výši 50 000,00 Kč = daň z příjmů.

Dohadné účty pasivní na účtu 389 zůstatek ve výši 77 600,00 Kč = dohad energií.

Dlouhodobé závazky **byly nulové.**

Faktura

Byla provedena namátková kontrola faktur za rok 2020. Předložené faktury obsahovaly předepsané 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 způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů. Pokud se týká věcné správnosti byly jednotlivé účetní případy zaúčtovány v souladu s platnou rozpočtovou skladbou, účtovou osnovou a ČÚS.

Hlavní kniha

Obec vedla **měsíčně hlavní účetní knihu**. Byla provedena kontrola HUK ze dne 16.2.2021 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2020 (včetně celkových ročních obrátů). HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků vydal starosta obce dne 2. prosince 2020 **Příkaz k provedení inventarizace za rok 2020**.

Plán inventur pro rok 2020 obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů inventarizační komise a termíny inventarizačních prací. Z předloženého

plánu inventur je zřejmé, že byly v obci jmenovány IK 1+6 členů kteří byly rozděleni do tří komisí. **Proškolení členů** inventarizační komise se uskutečnilo dne 2.12.2020, doloženo prezenční listinou.

Kontroly byly předloženy **Inventurní soupisy** za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2020. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2020). Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, vyřazení atd.) za účetní období roku 2020.

Součástí inventur byl i Zápis o vyřazení majetku z příslušných majetkových účtů.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce byla k 31. 12. 2020 zpracována **Inventarizační zpráva za rok 2020**. Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že **nebyly zjištěny inventarizační rozdíly**.

Kniha došlých faktur

Kontroly byla předložena ručně vedená **Kniha došlých faktur** /závazků/, která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (pořadové číslo, číslo faktury, dodavatel, číslo účtu, celková částka, datum splatnosti, úhrada, číslo dokladu). V knize bylo zaznamenáno celkem **159 ks došlých faktur** včetně několika fa. se splatností v lednu 2021. Tyto fa. byly správně evidovány na rozvahovém účtu 321. Z titulu neuhrazených faktur vykazovala obec krátkodobé závazky evidované na účtu 321 - dodavatelé v celkové výši 13 577,87 Kč.

Kniha odeslaných faktur

Kontroly byla předložena také kniha **vystavených faktur**/pohledávek, která byla vedena také ručně. Jednalo se o obcí vystavené faktury, kterých bylo **celkem 6 ks**, z toho 1 fa. v částce 17 023,00 Kč měla splatnost až v lednu 2021 (uhrazeno 4.2.2021). K 31.12. 2020 evidováno na rozvahovém účtu 315 0050. Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění (číslo fa., datum vystavení, odběratel, částka, datum splatnosti, uhrazené dne, číslo dokladu).

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno **sedmičlenné zastupitelstvo obce**. K 1. lednu 2018 měla obec 140 obyvatel. Výše odměny **neuvolněného starosty** obce byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, dle aktuální přílohy. **Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 265 944,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.**

Pokladní kniha (deník)

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v **pokladní knize**. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány dvěma číselnými řadami. V pokladní knize bylo evidováno celkem **73 ks příjmových pokladních dokladů (P 73) a 140 ks výdajových pokladních dokladů (V 140)**. **VPD č. 140 ze dne 30.12.2020 byla částka 5 810,00 Kč odvedena na BÚ - kontrola na výpis č. 035.**

Pokladní kniha byla vedena ručně. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, měsíční zůstatky a počáteční stavy hotovosti na sebe navazovaly. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu.

Prostřednictvím pokladny, účtu 261 bylo v hotovosti proučtováno celkem 212 070,00 Kč. K 31.12.2020 byla pokladna vynulována, položka 5182 byla nulová.

Příloha rozvahy

Kontroly byla předložena Příloha sestavena k 31. 12. 2020 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2021. V části A.4. byl evidován majetek na účtu 902 Jiný dr. dl. hmotný

majetek ve výši 77 550,00 Kč - jednalo se o majetek v operativní evidenci do 1 tis. Kč. A na účtu 966 DI. podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o půjčce zůstatek ve výši 31 865,00 Kč - kompostéry a štěpkovače ve výpůjčce. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.

Zjištění:

- v části A. 3 nebyly uvedeny informace v souladu s ustanovení § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena **Rozvaha** sestavena za období 12/2020 v programu Gordic ze dne 16. 2. 2021. **Aktiva** ve výši **14 701 596,17 Kč** netto odpovídala pasivům. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 16 918 688,23 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 4 665 414,40 Kč (na účtech 018, 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv nebyla provedena. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 652 563,05 Kč.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 16. 02. 2021 v programu Gordic (viz. příloha).

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 380 360,32 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020 1 973 339,02 Kč

= částce ve výši **2 353 699,34 Kč**, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.

Obec Zástřizly měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 Krizová opatření pol. 5903 Rezerva na krizová opatření ve výši 15 tis. Kč v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

**Výkaz zisku a
ztráty**

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** sestaven k 31. 12. 2020 programem GINIS Express ze dne 16. 02. 2021. Obec **neúčtuje o hospodářské činnosti**.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu **Výnosy obce celkem** dosáhly výše **3 034 863,71 Kč** a k nim vykázané **náklady obce** celkem činily **2 255 640,00 Kč**. Výsledek hospodaření obce z běžného účetního období tak dosáhl výše **+ 779 223,71 Kč** a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze. Daň z příjmů ve výši 50 000,00 Kč - účet 591 a 384.

Mezi **nejvýznamnější položky** nákladů patřily mzdové náklady (521) ve výši 660 276,00 Kč, odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 395 302,00 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy z daní a poplatků ve výši 2 421 299,74 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků - (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

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

Obec Zástřizly přijala v roce 2020 následující transfery:

pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu ve výši 204 750,00 Kč

UZ 98024: 173 750,00 Kč kompenzační bonus

UZ 98193: 31 000,00 Kč dotace na volby 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů

pol. 4112 ve výši 68 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném i schváleném rozpočtu byla rozpočtovaná stejná částka

pol. 4216 ve výši 649 240,00 Kč inv. dotace ze SR

UZ 17508: poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj na **Obnovu místní komunikace S0103**

pol. 4222 ve výši 445 000,00 Kč inv. dotace z rozpočtu ZK

UZ 00120: na **Obnovu místní komunikace Zástřizly S0103**

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

V roce 2020 **realizovala** Obec Zástřizly pouze **směnu pozemků**. Dle výkazu FIN 2-12 M nebylo na příjmové pol. 3111 - příjmy z prodeje pozemků ani na pol. 6130 - nákup pozemků účtováno.

Směnná smlouva uzavřena dne 25.9.2020 mezi Obcí a panem D. - předmětem smlouvy byly pozemky p.č. 744/1 o výměře 9m² a p.č. 744/4 o výměře 9m².

- záměr byl zveřejněn od 8.6. do 24.6.2020

- schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2020

- pozemek zařazen ve výši 315,00 Kč a pozemek vyřazen ve výši 210,00 Kč dokl. č. 200389

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela obec** žádnou novou **úvěrovou smlouvu**. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2019 nulový.

Smlouvy zástavní

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou **zástavní smlouvu** ani nemá majetek zastavený na základě uzavřených smluv v minulých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Zástřizly **realizovala** v roce 2020 zakázku malého rozsahu - **Obnova místní komunikace III**.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 9. 2020 usnesením č. 4/2020 **administraci** veřejné zakázky firmu SMS služby s.r.o. – nebylo realizováno, obec realizovala výběrové řízení ve vlastní režii. Výběr **firmy Strabag a.s.**, Příluky 386, 760 01 Zlín **schválilo zastupitelstvo** obce dne 2.12.2020 usnesením č. 5/2020.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není obec 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.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění **starosta obce**.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2020 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 19.2., 20.5., 24.6., 9.9., 28. 12. 2020). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořizeny zápisy, které byly podepsány místostarostkou, starostou obce a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V roce 2020 **neměla obec zřízen** žádný peněžní fond. Zůstatek účtu 419 byly nulový.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje 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 Zástřizly. Příjmy obce po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2017 2 428 tis. Kč 2018 2 801 tis. Kč 2019 4 439 tis. Kč 2020 4 061 tis. Kč CELKEM 13 729 tis. Kč Dluh k 31. 12. 2020 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 tis. Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 usnesením č. j. 3/2020. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta" ve výši 2 343 079,62 Kč (doloženo VÚD č. 000200264 ze dne 30.6.2020).

B. Zjištění

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

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Zástřizly za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Zástřizly za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Zástřizly dne pátek 4. června 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. června 2021

Bc. Igor Valenta
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zástřizly

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

Příloha č. 1

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
PŘÍJMY			
Daňové příjmy	2 411 000,00	2 507 200,00	2 507 358,74
Nedaňové příjmy	130 900,00	186 900,00	186 690,31
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	68 100,00	1 367 090,00	1 367 090,00
PŘÍJMY CELKEM	2 610 000,00	4 061 190,00	4 061 139,05
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	2 610 000,00	4 061 190,00	4 061 139,05
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 827 000,00	1 860 250,00	1 835 371,00
Kapitálové výdaje	783 000,00	1 846 240,00	1 845 407,73
VÝDAJE CELKEM	2 610 000,00	3 706 490,00	3 680 778,73
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	2 610 000,00	3 706 490,00	3 680 778,73
Saldo příjmů a výdajů po kons.	0,00	354 700,00	380 360,32