

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Zástřizly
Zástřizly 31
768 05 Koryčany

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
středa 4. května 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL30208 /2022	KUSP 38199/2021 EKO

Zpráva č. 336/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Zástřizly, IČ: 00380857
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 03.05.2022 - 04.05.2022 (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 17.01.2022.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.05.2022.

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

Přezkoumání vykonala:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

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 2021 byl zveřejněn na úřední desce v období od 13. 12. 2021 do 28. 12. 2020, 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 (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020, 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 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními č. 1/2021 - 10/2021. Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 2 356 304,00 Kč na celkovou částku 4 796 304,00 Kč a na straně výdajů o 3 161 504,00 Kč na celkovou částku 5 601 504,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., nebyl zjištěn nedostatek. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/2020/3 dne 28. 12. 2020, jako vyrovnaný - příjmy i výdaje ve výši 2 440 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byly schváleny OdPa (§). 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 dne 29. 12. 2020 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. 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 2021 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 11. 2020 do 2. 12. 2020.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2023 - 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 5/2020/5 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. Současně bylo</p>

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. Střednědobý výhled obsahoval údaje o předpokládaných daňových příjmech, nedaňových příjmech, kapitálových příjmech, transferech a o běžných výdajích, kapitálových výdajích.

Závěrečný účet **Návrh Závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Zástřizly za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 6. 2021 do 30. 6. 2021, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021/4 dne **30. 6. 2021**, a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn dne **30. 6. 2021** dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis Obec Zástřizly účtovala v průběhu roku 2021 na následujících **bankovních účtech**:

- běžný účet číslo 1418961399/0800 vedený u ČS (231 0040) - konečný zůstatek činil **1 287 454,04 Kč** (ověřeno na výpis č. 036) a odpovídal zůstatku v hlavní knize
- běžný účet číslo 94-816691/0710 vedený u ČNB (231 0041) - konečný zůstatek činil **292 900,43 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 28) a odpovídal zůstatku v hlavní knize

Celkový stav běžných účtů obce činil k 31. 12. 2021 částku **1 580 354,47 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze, hlavní knize a řádku č. 6030 ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech obce meziročně klesl o 773 344,87 Kč.

Stav bankovních účtů byl doložen inventurním soupisem.

Evidence majetku **Majetek obce Zástřizly** je evidován v programu Gordic. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 1 000,00 Kč do 60 000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně do 1 000,00 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok je evidován pouze v operativní evidenci.

V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021:

účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 38 731,80 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidovány různé modul SW Gordic, MS Office
- zaúčtován nově pořízený MS Office v pořizovací ceně 6 655,00 Kč

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 145 800,00 Kč

- územní plán obce
- oprávky ve výši 85 951,00 Kč na účtu 079
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 17 378 706,20 Kč

- oprávky ve výši 4 004 164,00 Kč na účtu 081
- zaúčtován přírůstek v celkové výši 3 891 175,11 Kč - technické zhodnocení vozovky IV. etapa (doklad č. 210347)

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 382 974,00 Kč

- oprávky ve výši 328 284,00 Kč na účtu 082
- nebyl účtován pohyb majetku

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 795 249,60 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky ve výši 79 002,00 Kč (křovinořez, notebook, tiskárna, sporák, dopravní zrcadlo, dopravní značka "30", datové úložiště, kancelářská židle)
- na základě Zápisu o vyřazení majetku bylo zaúčtováno vyřazení DDHM ve výši 7 499,00 Kč (multifunkční zařízení 6 224,00 Kč - nefunkční, doložena servisní zpráva o neopravitelnosti, předáno k ekologické likvidaci při nákupu nové tiskárny; pracovní přilba 1 275,00 Kč - fyzická likvidace do velkoobjemového kontejneru)

účet 031 - Pozemky ve výši 2 147 270,74 Kč

- doloženo výpisem z katastru nemovitostí
- blíže Smlouvy o převodu majetku

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 4,00 Kč

- evidovány 2 kříže, socha Jana Nepomuckého a kaplička

V podrozvahové evidenci byl evidován majetek:

účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 79 383,00 Kč

- zaúčtovány přírůstky ve výši 10 000,00 Kč (podsedáky - KD)
- zaúčtováno vyřazení majetku ve výši 8 167,00 Kč na základě Zápisu o vyřazení majetku

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Evidence
pohledávek**

Obec Zástřizly evidovala k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 127 104,00 Kč**, z toho:

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 71 860,00 Kč

- záloha na elektrickou energii 31 360,00 Kč a plyn 40 500,00 Kč

účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 55 244,00 Kč

- nájem plynárenského zařízení na rok 2021

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupis pohledávek k 31. 12. 2021 a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence poplatků Evidence poplatků byla zpracována na počítači prostřednictvím tabulky formátu excel. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2021:

- **č. 5/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů**

Výše poplatku (čl. 4) byla stanovena ve výši 500,00 Kč za poplatníka/rok. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, a to jednorázově do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

- **č. 2/201 o místním poplatku z pobytu**

Sazba stanovena (čl. 6) stanovena ve výši 15,00 Kč za každý započatý den pobytu s výjimkou dne jeho počátku

- **č. 3/2019 o místním poplatku ze psů**

Sazba poplatku (čl. 4) činila za jednoho psa 100,00 Kč/rok, za druhého a dalšího psa 100,00 Kč/rok. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že: v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1340) bylo vybráno 102 459,00 Kč (souhlasilo s obratem na straně MD účtu 315 0010) a poplatku ze psů (pol. 1341) bylo vybráno 3 800,00 Kč (souhlasilo s obratem na straně MD účtu 315 0030) Neuhrazené poplatky nebyly evidovány.

Evidence závazků Obec Zástřizly evidovala k 31. 12. 2021 **pouze krátkodobé závazky** v celkové výši 18 284,87 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 21 670,87 Kč

- doloženy kopie 7 neuhrazených dodavatelských faktur

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 48 415,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 6 010,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 4 203,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2021, odsouhlaseno na "Rekapitulaci mezd" za období 12/2021

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 20 826,00 Kč

- vratka dotace na volby do Parlamentu ČR

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 10 000,00 Kč

- daň z příjmu

účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 71 860,00 Kč

- dohad spotřeby energií za rok 2021 ve výši uhrazených záloh (účet 314)

Dále byly evidovány závazky v podrozvahové evidenci:

účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 31 865,00 Kč

- 35 ks kompostérů a 1 ks štěpkovače v rámci společného projektu "Předcházení vzniku bioodpadu ve vybraných obcích SMOVM" na základě Smlouvy o správě svěřeného majetku

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byla doložena dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupis závazků k 31. 12. 2021 a přílohy.

Faktura	Byla provedena kontrola vybraného vzorku faktur za rok 2021. Předložené faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně ruční předkontace účetního případu a záznamu o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění (doložen otisk razítka).
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 12/2021 byla sestavena v programu Gordic dne 7. 2. 2022 a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	K provedení inventarizace majetku a závazků vydal starosta obce dne 1. prosince 2021 Příkaz k provedení inventur za rok 2021.
	Plán inventur pro rok 2021 byl schválen starostou a místostarostkou dne 1. 12. 2021. Tímto plánem byly stanoveny podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací a byla jmenována inventarizační komise (předseda + 6 členů). Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 1. 12. 2021 (doloženo Prezenční listinou účastníků školení o inventarizaci s podpisovými záznamy členů).
	Po ukončení inventur vyhotovila hlavní inventarizační komise Inventarizační zprávu za rok 2021 ze dne 3. 1. 2022, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena starostou obce dne 4. 1. 2022.
	Inventura majetku a závazků byla doložena Inventurními soupisy pohledávek, závazků a jednotlivých složek majetku s přílohami. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.
	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.
Kniha došlých faktur	Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha závazků (evidence přijatých faktur), která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (pořadové číslo, datum přijetí faktury, číslo faktury, dodavatel, číslo účtu, celková částka, datum splatnosti, zaplacení - dne, číslo dokladu). Do 31. 12. 2021 bylo v knize zaznamenáno celkem 160 ks došlých faktur včetně několika faktur přijatých a se splatností v lednu 2022. Předpis závazků byl evidován na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. Z titulu neuhrazených faktur vykazovala obec krátkodobé závazky evidované na účtu 321 - dodavatelé v celkové výši 21 670,87 Kč.
Kniha odeslaných	Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha pohledávek (evidence vydaných

faktur	faktur). Do 31. 12. 2021 bylo v knize zaevidováno celkem 9 ks obcí vystavených faktur č. 202101- 202109, z toho jedna faktura vystavena a splatná v lednu 2022, pohledávka ve výši 55 244,00 Kč byla vykazována na rozvahovém účtu 315 0050. Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona č. 563/1991 Sb. (pořadové číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka, datum splatnosti, uhrazeno - dne, číslo dokladu).
Odměňování členů zastupitelstva	Pro volební období 2018 - 2022 bylo zvoleno sedmičlenné zastupitelstvo obce . K 1. lednu 2018 měla obec 140 obyvatel. Starosta obce není pro výkon funkce uvolněn . 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. V roce 2021 byly vypláceny odměny zastupitelům ve stejné výši jako předcházející volební období. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši 265 262,00 Kč, nebyly oproti upravenému rozpočtu překročeny.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce v roce 2021 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly vyhotoveny ručně. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, výplatními listinami, daňovými doklady apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Do účetnictví byly zaúčtovány jednotlivé pokladní operace příslušného měsíce pod souhrnným účetním dokladem (zúčtování pokladny).
Pokladní kniha (deník)	Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v Pokladní knize , která byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly rozlišeny samostatnými číselnými řadami. Do 31. 12. 2021 bylo v pokladní knize evidováno celkem 75 ks příjmových pokladních dokladů (P1 - P75) a 148 ks výdajových pokladních dokladů (V1 - V148).
	Ke dni 31. 12. 2021 vykazovala pokladna nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha za období 12/2021 sestavená v programu Gordic dne 21. 2. 2022 V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů: - účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 79 383,00 Kč - účet 966 Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 31 865,000 Kč (kompostéry v počtu 35 ks a štěpkovač 1 ks) V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2021. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená za období 12/2021 v programu Gordic dne 21. 2. 2022. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2021.</p> <p>Aktiva netto ve výši 17 343 814,41 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 20 888 736,34 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 252 380,40 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 093 526,46 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.</p>								
Účetnictví ostatní	<p>Odpisový plán</p> <p>Odpisový plán na rok 2021 byl sestaven v programu Gordic - modul EMA. Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně na základě sestav – Ostrý účetní odpis za období xx. Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551 0300) ve výši 508 808,00 Kč, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2021. Podíl odpisů z transferů (tzv. ČRIT) činil 211 229,21 Kč (vykazováno na účtu 672 0300).</p> <p>Vazba účtu 028 a 558:</p> <p>Obec realizovala do 31. 12. 2021 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 85 657,00 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 - DDHM v hlavní knize za období 12/2021.</p>								
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh roku 2021 byl sestaven v programu Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů včetně názvů těchto účtů, vybrané účty byly dále označeny účelovými znaky, paragrafy, položkami dle rozpočtové skladby, příp. ORJ.</p>								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021 sestavený v programu Gordic dne 21. 2. 2022 (viz. příloha).</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021: 4 795 795,22 Kč (99,99 % upraveného rozpočtu)</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021: 5 569 140,09 Kč (99,42 % upraveného rozpočtu)</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td> <td style="text-align: right;">-773 344,87 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021</td> <td style="text-align: right;">2 353 699,34 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>= částce ve výši</td> <td style="text-align: right;">1 580 354,47 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.</td> </tr> </table> <p>Obec Zástřizly měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření" pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 6 500,00 Kč, v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.</p>	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-773 344,87 Kč	+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 353 699,34 Kč	<hr/>		= částce ve výši	1 580 354,47 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-773 344,87 Kč								
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 353 699,34 Kč								
<hr/>									
= částce ve výši	1 580 354,47 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.								
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 sestavený v programu Gordic ze dne 21. 2. 2022. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>Náklady celkem</td> <td style="text-align: right;">2 148 820,80 Kč</td> </tr> <tr> <td>Výnosy celkem</td> <td style="text-align: right;">3 242 347,26 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><hr/></td> </tr> <tr> <td>Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+</td> <td style="text-align: right;">1 093 526,46 Kč, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.</td> </tr> </table> <p>Mezi nejvýznamnější položky nákladů patřily mzdové náklady (521) ve výši</p>	Náklady celkem	2 148 820,80 Kč	Výnosy celkem	3 242 347,26 Kč	<hr/>		Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+	1 093 526,46 Kč , který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.
Náklady celkem	2 148 820,80 Kč								
Výnosy celkem	3 242 347,26 Kč								
<hr/>									
Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+	1 093 526,46 Kč , který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2021.								

634 021,00 Kč, odpisy dlouhodobého majetku (551) ve výši 508 808,00 Kč. Na straně výnosů byly nejvýznamnějšími položkami výnosy z daní a poplatků ve výši 2 663 138,55 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M:

- účet 681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 491 946,14 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113
- účet 682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 569 913,33 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122
- účet 684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 1 237 200,26 Kč odpovídal pol. 1211
- účet 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 345 819,35 Kč odpovídal pol. 1511
- účet 688 Výnosy z ost. sdílených daní a poplatků ve výši 18 259,47 Kč odpovídal pol. 1381

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2021 obec poskytla ze svého rozpočtu finanční příspěvky (dary) a dotace ve výši **38 900,00 Kč (účet 572)**, z toho:

- 10 000,00 Kč** - finanční příspěvek Římskokatolické farnosti Střílky na základě Darovací smlouvy č. 1/2021 určený na údržbu a provozní náklady kostela Nanebevzetí Panny Marie ve Střílkách v roce 2021 (OdPa 3330 pol. 5223)
- 5 000,00 Kč** - finanční příspěvek SDH Zástřizly na základě Darovací smlouvy č. 2/2021 určený na provozní náklady sboru v roce 2021 (OdPa 5512 pol. 5222)
- 5 000,00 Kč** - finanční dar Mysliveckému sdružení Střílky-Zástřizly, z.s. na základě Darovací smlouvy č. 3/2021 určený na provozní náklady mysliveckého sdružení v roce 2021 (OdPa 3429 po. 5222)
- 5 000,00 Kč** - finanční příspěvek Charitě Kroměříž v rámci veřejné sbírky na pomoc lidem zasaženým výbuchem rodinného domku v Koryčanech dne 15. 9. 2021 (OdPa 5269 pol. 5222)
- 13 900,00 Kč** - příspěvek na dopravní obslužnost za rok 2021 (OdPa 2292 pol. 5323)

Vyúčtování finančních příspěvků poskytnutých na základě Darovacích smluv bylo předloženo obdarovanými v souladu se smluvními podmínkami. Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Zástřizly přijala v roce 2021 následující **transfery**:

- pol. 4111 neinv. př. transfer z všeob. pokladny správy st. rozpočtu** v celkové výši **63 504,14 Kč**, z toho:
 - UZ 98037: 32 504,14 Kč kompenzační bonus pro obec
 - UZ 98071: 31 000,00 Kč dotace na volby do Parlamentu ČR (přijato na BÚ u ČNB dne 2. 9. 2021 - BV č. 9)
- výdaje byly zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6114 ve výši 10 174,00 Kč, z toho:
 - pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 8 303,00 Kč (odměny 4 členů volební komise, odměna z dohody o provedení práce - roznos a kompletace volebních lístků)

Zjištění:

Kontrolou vyplacených odměn na mzdové listy bylo zjištěno, že obec **nenavýšila členům volební komise odměnu o částku 500,00 Kč, na kterou jim vznikl nárok** dle ustanovení § 24 odst. 5 zákona č. 296/2021 Sb., o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky v roce 2021 a o změně některých zákonů. **Tím došlo k nedoplatku na vyplacených odměnách v celkové výši 2 000,00 Kč**, který bude členům komise dodatečně vyplacen ve vyúčtování mezd za měsíc duben 2022.

- pol. 5139 Nákup materiálu j.n. ve výši 767,00 Kč (respirátory, desinfekční a čisticí prostředky - VPD č. 118, 122)
- pol. 5161 Poštovní služby ve výši 100,00 Kč (odeslání voličských průkazů - VPD č. 114, 120)
- pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 728,00 Kč (stravenky pro 4 členy volební komise - doklad č. 210378)
- pol. 5173 Cestovné ve výši 273,00 Kč (školení, odvoz volebního materiálu - VPD č. 121)

Nevyčerpané prostředky ve výši 20 826,00 Kč byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2021 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje dne 28. 1. 2022

pol. 4112 ve výši 70 800,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

pol. 4222 investiční přijaté transfery od krajů ve výši 1 734 000,00 Kč

UZ 00120 investiční dotace z Fondu Zlínského kraje na realizaci projektu "Obnova místní komunikace III SO101, SO102" na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0578/2021/STR (přijato na BÚ u ČS dne 24. 8. 2021 - BV č. 24)

Smlouvy nájemní V roce 2021 obec **neuzavřela** žádnou novou nájemní smlouvu.

Smlouvy o dílo Kontrole byla předložena Smlouva zhotovitele č. 181/KCEY/20 uzavřená mezi obcí Zástřizly (jako objednavatel) a firmou STRABAG a.s. (jako zhotovitel)

- předmětem smlouvy bylo zhotovení díla "Obnova místní komunikace III - SO 101, SO 102, SO 000"
- cena díla sjednána ve výši 3 215 847,20 Kč bez DPH
- termín realizace: předpoklad 4/2021 - 6/2021

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Kontrole byla předložena **Kupní smlouva** uzavřená mezi obcí Zástřizly (jako prodávající) a paní L.P. (jako kupující) dne 6. 12. 2021:

- předmět smlouvy: prodej pozemku p.č. 745/2 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 32 m² zapsaná na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Zástřizly za smluvní cenu 1 600,00 Kč
- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 19. 8. 2021 do 5. 9. 2021
- prodej pozemku schválen usnesením zastupitelstva obce č. 4/2021/3 dne 15. 9. 2021
- kupní cena uhrazena v hotovosti do pokladny dne 6. 12. 2021 (PPD č. 75 - doklad č. 210514)
- právní účinky vkladu k 6. 12. 2021

Dále byla předložena **Směnná smlouva** uzavřená mezi obcí Zástřizly a manželky Š. dne 30. 7. 2021:

- předmět smlouvy: směna pozemků obce p.č. 221 o výměře 106 m² a p.č. 222

o výměře 1 291 m² zapsané na LV č. 10001 pro obec a k.ú. Zástřizly za pozemek p.č. 336/48 o výměře 2 280 m² v obci a k.ú. Zástřizly
 - záměr směny pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 15. 6. 2021 do 30. 6. 2021
 - směna pozemků schválena usnesením zastupitelstva obce č. 3/2021/6 dne 30. 6. 2021
 - právní účinky vkladu k 2. 8. 2021

Usnesením zastupitelstva obce č. 1/2021/7 ze dne 17. 3. 2021 byl schválen záměr odkoupení areálu bývalého lihovaru.

Smlouvy o přijetí úvěru V kontrolovaném období **neuzavřela obec** žádnou **úvěrovou smlouvu**. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31. 12. 2021 nulový.

Smlouvy o půjčce V roce 2021 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o **poskytnutí nebo přijetí půjčky**.

Smlouvy o věcných břemenech V roce 2021 obec **neuzavřela** žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

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

Dokumentace k veřejným zakázkám V roce 2021 obec **nerealizovala** žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. 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.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení V obci **není volena rada**, pravomoc rady vykonává dle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. **starosta obce**.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení V roce 2021 se uskutečnilo **6 veřejných zasedání zastupitelstva obce** (dne 17. 3., 26. 5., 30. 6., 15. 9., 1. 12. a 29. 12. 2021). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány starostou, místostarostkou 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 2021 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 - Ostatní fondy nebylo účtováno.
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: 2018 2 801 tis. Kč 2019 4 439 tis. Kč 2020 4 061 tis. Kč 2021 4 796 tis. Kč CELKEM 16 097 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 4 024 tis. Kč Dluh k 31. 12. 2021 - 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. 2020 byla schválena v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 usnesením č. 3/2021/3. Účetní závěrka byla tvořena výkazy - Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu a Inventarizační zpráva za rok 2020. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 se všemi náležitostmi. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 779 223,71 Kč byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hosp. předch. úč. období" (ověřeno na doklad č. 210273 ze dne 30. 6. 2021).

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami.

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 2021 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 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
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 středa 4. května 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Bc. Igor Valenta, starosta obce Zástřizly, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehosподаřil 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 středa 4. května 2022

Bc. Igor Valenta
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Zástřizly

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

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	2 232 500,00	2 773 600,00	2 772 907,55
Nedaňové příjmy	136 700,00	153 100,00	152 983,53
Kapitálové příjmy	0,00	1 600,00	1 600,00
Přijaté transfery	70 800,00	1 868 004,00	1 868 304,14
PŘÍJMY CELKEM	2 440 000,00	4 796 304,00	4 795 795,22
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	0,00
Příjmy po konsolidaci	2 440 000,00	4 796 304,00	4 795 795,22
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	1 654 000,00	1 710 328,00	1 677 964,98
Kapitálové výdaje	786 000,00	3 891 176,00	3 891 175,11
VÝDAJE CELKEM	2 440 000,00	5 601 504,00	5 569 140,09
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	0,00
Výdaje po konsolidaci	2 440 000,00	5 601 504,00	5 569 140,09
Saldo příjmů a výdajů po kons.	0,00	-805 200,00	-773 344,87