

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Stříbrnice  
Stříbrnice 124  
687 09 Boršice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. května 2024	Věra Burešová	KUZL 239/2024/2024	KUSP 45954/2023 IA

**Zpráva č. 263/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Stříbrnice, IČO: 00542229**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 5. 2024 - 21. 5. 2024** (jednorázové 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 4. 1. 2024.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21. 5. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Stříbrnice,  
Stříbrnice 124  
687 09 Boršice

**Přezkoumání vykonal:** kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová

**Obec zastupovali:** starosta Petr Matoušek, MBA  
účetní Jana Brázdilová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 (v celkových příjmech 8.522.400,- Kč, výdajích 7.743.400,- Kč, financování 779.000,- Kč na pol. 8124) byl zveřejněn na úřední desce od 6. 12. 2022 do 9. 1. 2023 v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval informace stanovené v § 5 odst. 23) zákona č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření Obce Stříbrnice do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>ZO dne 20. 12. 2023 schválilo určení pravomoci k rozpočtovým opatřením k rozpočtu na rok 2023, <b><i>z uvedeného usnesení není řádně vymezena pravomoc - není stanoveno, kterých závazných ukazatelů se týká a výše takovýchto rozpočtových opatření.</i></b></p> <p>V roce 2023 byly provedeny celkem tři změny rozpočtu, kontrolováno bylo jejich zveřejnění na úřední desce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• RO 01/23 schváleno ZO dne 9. 6. 2023 - zveřejněno od 14. 6. 2023 (P+122.100,- Kč, V+102.600,- Kč, F-19.500,- Kč)</li> <li>• RO 02/23 schváleno ZO dne 20. 12. 2023, zveřejněno od 21. 12. 2023 (P+2.415.000,- Kč, V+2.017.000,- Kč, F-398.000,- Kč)</li> <li>• RO 03/23 schváleno starostou obce dne 29. 12. 2023, zveřejněno od 10. 1. 2024 (P+0,- Kč, V+0,- Kč)</li> </ul>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p><b>Rozpočet na rok 2023</b> byl projednán a <b>schválen</b> usnesením zastupitelstva obce <b>dne 21. 12. 2022</b>, v příjmové části ve výši 8.522.400,- Kč, ve výdajové části ve výši 8.522.400,- Kč vč. položky 8124 - splátky úvěru ve výši 779.000,- Kč. Počáteční stavy účtů k 1. 1. 2023 celkem 3.665.463,09 Kč.</p> <p>Na úřední desce byl schválený rozpočet zveřejněn od 16. 12. 2022 a musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.</p> <p>Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Jako závazné ukazatele rozpočtu byl stanoven celkový objem příjmů a celkový objem výdajů.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Obec Stříbrnice je zřizovatelem <b>Mateřské školy Stříbrnice</b>. V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 404.000,- Kč. Oznámení o schválení příspěvku bylo PO zasláno 19. 12. 2022. V roce 2023 nebyl příspěvek navyšován.</p> <p>ZO dne 15. 3. 2023 schválilo zprávu o hospodaření PO MŠ za rok 2022. Na základě návrhu ředitelky PO MŠ schválil starosta obce převedení zlepšeného výsledku hospodaření PO za rok 2022 do rezervního fondu ve výši 24.615,46 Kč a ve výši 3.500,- Kč do fondu odměn, písemné sdělení bylo odesláno PO dne 16. 3. 2023.</p>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl zpracován na roky 2022-2025, návrh byl zveřejněn na úřední desce obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2025, v ZO byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 19/21/2/3 dne 15. 12. 2021, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na úřední desce od 16. 12. 2021 - 1. 1. 2025.

Nový návrh střednědobého výhledu na roky 2025-2029 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2023 do 22. 12. 2023, schválen byl ZO dne 20. 12. 2023. Schválený střednědobý výhled byl uveřejněn od 21. 12. 2023 a musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.

**Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 5. 2023 do 15. 6. 2023.

Zastupitelstvo obce dne 9. 6. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad. Součástí projednání závěrečného účtu byla i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

*Kontrola upozorňuje na správnou formulaci při schvalování závěrečného účtu. Dle ust. § 17 a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má být v usnesení uvedeno: „Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.*

*V případě schválení souhlasu s výhradami je přesná formulace uvedena v § 17 odst. 7 b).*

Schválený závěrečný účet za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 14. 6. 2023 a má být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu na následující rozpočtový rok.

**Bankovní výpis**

Obec Stříbrnice předložila k 31. 12. 2023 výpisy následujících bankovních účtů:

- u KB č. 10524721/0100, **výpisy periodické č. 1 až 12, denní č. 1 až 232**, k výpisům byly dokládány opisy bankovního výpisu se zaúčtováním obrátů uvedených na výpisu - doklady č. 23-801-00001 až 23-801-00232
- u ČNB č. 94-31122721/0710, **výpisy č. 1 až 26**, k výpisům byly dokládány opisy bankovního výpisu se zaúčtováním obrátů uvedených na výpisu - doklady č. 23-802-00001 až 23-802-00026
- úvěrového účtu č. 35 – 1871971587/0100 u KB, **výpisy č. 1 až 12**

**Evidence majetku**

Majetek byl v roce 2023 vykazován v rozvaze na účtech:

- **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 94.323,- Kč.** Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 51 334,- Kč, **zařazení ve výši 102.358,- Kč:** program účetnictví za cenu 19.554,- Kč, za cenu 19.733,- Kč, za cenu 19.602,- Kč, doloženo dodavatelskými fakturami evidovanými v KDF pod č. 23-001-00129, pod č. 23-001-00162, pod č. 23-001-00211 a zaúčtována oprava AU ve výši 43.469,- Kč. **Vyřazení ve výši 59.369,- Kč** - program Office ve výši 15.900,- Kč + zaúčtována oprava AU 43.469,- Kč. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **019 - Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 441 600,- Kč** (územní plán), v roce 2023 beze změny. Oprávky ve výši 316.480,- Kč zaúčtovány na účtu 079.
- **041 - Nedokončený DNM ve výši 21.780,- Kč**, nový ÚP, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00167.
- **031 - Pozemky ve výši 2.734.620,80 Kč**, doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis z katastru nemovitostí.
- **032 - Kulturní předměty ve výši 20.350,- Kč.** Stav k 1. 1. 2023 ve výši 6.800,- Kč, **zařazení ve výši 13.550,- Kč** - pod IČ 101144 nákup betlému.
- **021 - Stavby ve výši 50.347.371,41 Kč.** Stav k 1. 1. 2023 ve výši

49.606.978,42 Kč, **nově zařazený majetek ve výši 740.394,- Kč** (TZ MŠ). Oprávky účtovány ve výši 10.669.884,- Kč na účtu 081.

- **022 - Samostatné movité věci ve výši 2.694.336,83 Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Na účtu se promítla v obrazech pouze změna AU ve výši 2.145.158,83 Kč. Oprávky ve výši 1.015.846,- Kč zaúčtovány na účtu 082.
- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.652.270,43 Kč**. Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 1.239.727,55 Kč, **nově zařazený majetek ve výši 598.947,88 Kč** (např. vak hasicí, zásahové přilby, zásahové obleky, zásahová obuv aj.), **vyřazení provedeno ve výši 96.405,- Kč**. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.361.073,80 Kč** - nedokončené investice, doloženo soupisy dle názvu akce, např. zde byla vedena nedokončená akce s názvem cyklostezka, ČOV, Parkoviště most, revitalizace zeleně a rybníka, multifunkční hřiště...atd.

Vyřazení a zařazení majetku bylo doloženo hromadnými protokoly o vyřazení a hromadnými protokoly o zařazení.

V podrozvahové evidenci byl vykázán zůstatek na účtech:

- **902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 187.094,64 Kč**, operativní evidence.
- **909 - Ostatní majetek ve výši 774.064,- Kč** - majetek svěřený příspěvkové organizaci, v roce 2023 bez pohybu.

#### Evidence pohledávek

Obec v roce 2023 vykazovala **pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 1.054.280,- Kč na účtech:**

- **311 - Odběratelé ve výši 63.765,- Kč**, neuhrazená vystavená faktura ve výši 62.725,- Kč, nedoplatek stočného 1.040,- Kč. Oprávky v celkové výši 7.312,50 Kč zaúčtovány na účtu 194.
- **314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 369.800,- Kč**, zálohy el. energie, plynu, kurz úředníka
- **315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 20.000,- Kč**, nedoplatek poplatku za odpady, nejstarší pohledávky z roku 2020.
- **373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 80.000,- Kč**, zaúčtováno na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí veřejnoprávní dotace z rozpočtu obce č.: SK - 01/23, vyúčtování dle smlouvy stanoveno do 31. 1. 2024.
- **388 - Dohadné účty aktivní ve výši 520.542,- Kč**, dohad dotace na MŠ, dohad na přijaté zálohy el. energie, dohad dotace ZK na projekt Vánoční svíce.
- **377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 173,- Kč**, přefakturace doplatku za el. energii v bytě B.

V podrozvahové evidenci na účtu č. **915 - Ostatní krátkodobé podmíň. pohledávky z transferů byl vykázán zůstatek ve výši 1.127.282,28 Kč:**

- ✓ dotace ze SFŽP ČR na elektromobil 236.000,- Kč (rozhodnutí č. 5220300504 ze dne 31. 10. 2023),
- ✓ z MŽP na FVE ve výši 861.282,28 Kč (rozhodnutí č. j. SFZP/2023 ze dne 27. 12. 2023),
- ✓ ze ZK na projekt Než zapálíme vánoční svíci ve výši 30.000,- Kč (Smlouva č. D/3948/2023/KUL).

#### Evidence závazků

**Vykázaný zůstatek na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 1.165.336,- Kč** byl ověřen na zůstatek uvedený na výpisu úvěrového účtů č. **35-1871971587/0100** u KB, na denní výpis č. 12, blíže viz smlouvy o úvěru.

**Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 1.092.807,82 Kč na účtech:**

- **321 - Dodavatelé ve výši 82.574,64 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury, ověřeno na knihu došlých faktur
- **324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 115.000,- Kč**, přijaté zálohy na služby spojené s nájmem bytu.
- **331 - Zaměstnanci ve výši 136.865,- Kč**
- **336 - Sociální zabezpečení ve výši 34.238,- Kč**
- **337 - Zdravotní pojištění ve výši 12.527,- Kč**
- **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 12.613,- Kč**

Zúčtování mezd, zákonných odvodů a zákonného pojištění za měsíc prosinec 2023 bylo ověřeno na mzdové náklady dle zaměstnanců za 12/2023

- **345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ve výši 4.000,- Kč**, neuhrazená dodavatelská faktura za přestupkové řízení (v KDF vedena pod č. 23-001-00029)
- **374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 14.679,18 Kč** - vratka z poskytnuté dotace ze SR na volby prezidenta
- **384 - Výnosy příštích období ve výši 229.710,- Kč**, dohad daně z roku 2023
- **389 - Dohadné účty pasivní ve výši 449.800,- Kč** - dohad el. energie, plynu, kurz úředníka za celkem 369.800,- Kč, z veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 80.000,- Kč.
- **378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 801,- Kč**, zákonné pojištění.

**Faktura**                      **Předmětem kontroly byly dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 23-001-00298 až 342.** Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem s podpisy oprávněných osob, předpisem zaúčtování na SU AU, přípravou platby na SU AU, OdPa a položky rozpočtové skladby. Byl opatřen záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

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

**Inventurní soupis majetku a závazků**                      Inventury byly provedeny v souladu s plánem inventur schváleným starostou obce dne 20. 12. 2023. Členové inventurní komise byli proškoleni dne 21. 12. 2023, doloženo presenční listinou s podpisovým záznamem. Inventarizační zpráva rok 2023 byla vyhotovena dne 29. 1. 2024. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, schválená byla starostou obce dne 29. 1. 2024. Kontrola ověřila inventurní zůstatky a jejich srovnání s rozvahovými účty u účtů 018, 019, 032, 022, 069, 231, 261, 315, 321, 451.

**Kniha došlých faktur**                      Vedena programem KEO4, v roce 2023 byly faktury zaevidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00343 a pod č. 23-015-00001 až 23-015-00014. K 31. 12. 2023 **nebylo uhrazeno celkem 17 faktur na částku 86.574,64 Kč**, na účtu 321 - Dodavatelé byl k 31. 12. 2023 vykázán zůstatek ve výši 82.574,64 Kč, částka ve výši 4.000,- Kč (faktura č. 338 za přestupkové řízení) byla zaúčtována na účtu 345.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p>Vedena programem KEO4. V roce 2023 bylo vystaveno celkem 9 faktur evidovaných pod č. 23-002-00001 až 23-002-00009 a pod č. 23-055-0001 až 3.</p> <p><b>Nedoplatek vystavených faktur ve výši 62.725,- Kč</b> (fa č. 23-002-00003) byl součástí vykázaného zůstatku účtu 311 - Odběratelé.</p>
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	<p>Zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 byl pro volební období roku 2022-2026 stanoven počet členů ZO - <b>7 členů</b>. K 1. 1. 2022 bylo v obci hlášeno 426 obyvatel.</p> <p><b>V zápisu ze zasedání ZO ze dne 20. 10. 2022:</b>  <b>v bodě 6.1</b> stanovilo ZO výši odměn neuvolněným zastupitelům:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• neuvolněný člen ZO 2.148,- Kč,</li> <li>• člen výboru 500,- Kč,</li> </ul> <p><b>v bodě 6.2</b> stanovilo měsíční odměnu místostarostce ve výši 26.051,- Kč.</p> <p><b>Kontrola byla provedena na mzdové listy neuvolněných členů ZO za období 1 až 12/2023 u:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• os. č. 70, 127, 114, 110, 71 - odměna stanovena ve výši 2.148,- Kč, vypláceno po zákonných srážkách 1.729,- Kč/měsíc</li> <li>• os. č. 17 - odměna stanovena ve výši 26.051,- Kč, vypláceno po zákonných srážkách 20.963,- Kč/měsíc</li> </ul> <p>nebyly zjištěny rozdíly mezi stanovenou a vyplacenou odměnou. Nebyla překročena max. hranice stanovená přílohou č. 1 nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.</p> <p><b>Uvolněnému členu zastupitelstva obce s os. č. 64</b> byla odměna poskytována v souladu s výše uvedenou přílohou nařízení vlády (ve 2. kategorii)</p> <p>V roce 2023 nebyly vyplaceny mimořádné odměny dle § 76, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích), nebyl uzavřen mimopracovní poměr s neuvolněnými členy zastupitelstva.</p>
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Příjmové pokladní doklady byly zpracovány programem KEO4. Byly evidovány v pokladním deníku v jedné číselné řadě.</p> <p>Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů - pokladních dokladů č. 23-701-00503 až 23-701-00543.</p> <p>Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly doloženy, obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p>Pokladní deník byl veden programem KEO4. Limit pokladní hotovosti byl stanoven vnitřní směrnici č. 1/2023 ze dne 1. 5. 2023 ve výši max. 120.000,- Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek ve výši 32.152,- Kč (poslední doklad č. 23-701-00543 ze dne 27. 12. 2023), částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261 - Pokladna vykázanému v hlavní knize, rozvaze a ve výkazu Fin 2 -12 M na položce 6040.</p> <p>Pokladní deník byl měsíčně uzavírán a zůstatky převáděny do počátečních stavů následujících měsíců. Byly vyhotoveny protokoly o zaúčtování programem KEO4 vč. rozpočtové skladby příjmů a výdajů v hotovosti. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>

**Příloha rozvahy** Kontrole byla předložena **sestavená k 31. 12. 2023** v programu KEO4 dne 29. 1. 2024, do CSÚIS odesláno dne 29. 1. 2024.

**Rozvaha** **Se stavem k 31. 12. 2023** byl výkaz sestaven programem KEO4 dne 29. 1. 2024, do CSÚIS odesláno dne 29. 1. 2024. Aktiva v celkové výši 51.042.752,69 Kč (netto) se rovnala pasivům. Korekci celkových aktiv ve výši 13.760.715,93 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatek účtu opravných položek k pohledávkám.

**Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2023 ve výši 20.000,- Kč na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek.** Jednalo se o vlastnický podíl 2/119 v Lesním družstvu Osvětimany, v roce 2023 bez pohybu. Zůstatek ověřen na přehled podílu obcí na vlastním kapitálu 1 podíl=9.000,- Kč za pozemky a 1.000,- Kč za nemovitost, tj. celkem 10.000,- Kč/1 podíl, schváleno členskou schůzí dne 27. 3. 2015.

**Krátkodobý finanční majetek byl vykázán celkové výši 4.361.462,35 Kč:**

- **na účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výši 4.329.310,35 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatky uvedené ve výpisech jednotlivých zřízených bankovních účtů:
  - ✓ **č. 10524721/0100**, zůstatek ve výši 1.852.180,78 Kč ověřen na denní výpis č. 232
  - ✓ **č. 94-31122721/0710**, zůstatek ve výši 2.477.129,57 Kč ověřen na výpis č. 26
 Celkový stav odpovídal zůstatku syntetického účtu 231 v hlavní knize a ř. č. 6030 ve výkazu FIN-2-12 M.
- **č. 261 - Pokladna ve výši 32.152,- Kč**, bez rozdílu na zůstatek uvedený v pokladním deníku.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Předložen sestavený dne 10. 1. 2024 v programu UCR-GORDIC za období **12/2023**. Do CSÚIS by odeslán dne 10. 1. 2024.

Celkové příjmy byly vykázány ve výši 10.796.808,58 Kč (z toho daňové 8.859.083,82 Kč, nedaňové 1.011.121,76 Kč, kapitálové 8.000,- Kč, transfery 918.603,- Kč), konsolidace 620.103,- Kč, **příjmy po konsolidaci 10.176.705,58 Kč** tj. plnění 97,03 % z upraveného rozpočtu.

Celkové výdaje byly vykázány ve výši 9.322.609,32 Kč (z toho běžné 7.872.457,33 Kč, kapitálové 1.450.151,99 Kč), konsolidace 620.103,- Kč, **výdaje po konsolidaci 8.702.506,32 Kč** tj. plnění 93,66 % z upraveného rozpočtu.

Hospodaření obce skončilo k 31. 12. 2023:

plusovým saldem po konsolidaci.....	1.474.199,26 Kč
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2023.....	3.665.463,09 Kč
- pol. 8124 - splátky dl.přij.půjč.prostředků.....	778.200,- Kč
- zůstatek pokladny k 31. 12. 2023.....	32.152,- Kč
zůstatek bankovních účtů.....	4.329.310,35 Kč

byl ověřen na výpisy bankovních účtů - bez rozdílu.

Obec Stříbrnice měla rozpočtovány finanční prostředky ve výši 10.000,- Kč na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění. V roce 2023 nebyly čerpány.

**Kapitálové výdaje** byly zaúčtovány mimo na pol. 6121 na:

- ✓ OdPa 1019 pol. 6130 ve výši 2.000,- Kč, poplatků za vklad do katastru nemovitostí
- ✓ OdPa 6171 pol. 6127 ve výši 13.550,- Kč, pod IČ 101144 zařazen betlém na

základě uhrazené dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. 23-001-00295, z účtu obce uhrazeno 29. 11. 2023.

Závazné ukazatele ve výdajích nebyly překročeny.

Na pol. 8124 byly zaúčtovány splátky úvěru v celkové 778.200,- Kč, v souladu s uzavřenou úvěrovou smlouvou.

#### Výkaz zisku a ztráty

Předložen sestavený dne 29. 1. 2024 programem KEO4 se stavem k 31. 12. 2023. Celkové náklady byly vykázány ve výši 8.717.422,37 Kč, výnosy ve výši 10.762.326,- Kč. Výsledek hospodaření před zdaněním vykázán ve výši 2.438.393,63 Kč, **výsledek hospodaření běžného účetního období v celkové výši 2.044.903,63 Kč** byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Daň z příjmu v celkové výši 393.490,- Kč byla vykázána na:

- ✓ účtu 591 ve výši 229.710,- Kč
- ✓ účtu 595 ve výši 163.780,- Kč.

Hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.

K 31. 12. 2023 byla provedena kontrola vazby výnosových účtů u SU na položky rozpočtové skladby: SU 681 (pol. 1111, 1112, 1113), SU 682 (pol. 1121, 1122), SU 684 (pol. 1211), SU 686 (pol. 1511), SU 688 (pol. 1381, 1382) SU 605 (pol. 1361) - nebyly zjištěny rozdíly.

**Odpisy dlouhodobého majetku byly vykázány na účtu 551 ve výši 1.217.472,- Kč**, byly účtovány ročně, rovnoměrným způsobem.

Obraty na oprávkových účtech v hlavní knize na účtu 079 (44.160,- Kč), 081 (1.162.335,- Kč) a 082 (198.862,- Kč), nebyly souhlasné s vykázaným zůstatkem na účtu 551. Jednalo se o částku 187.885,- Kč za opravy účetních odpisů z minulých let, ověřeno na účetní doklad č. 23-007-00020 ze dne 2. 11. 2023.

#### Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu KEO4 ze dne 25. 1. 2024. Aktiva ve výši 313.116,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) byla ve výši 829.864,61 Kč, korekce stálých aktiv ve výši 829.864,61 Kč na účtu 018. Zůstatek běžného účtu (241) 250.043,04 Kč, zůstatek účtu FKSP (243) ve výši 41.836,77 Kč, účet 262 - Peníze na cestě ve výši 84,- Kč a zůstatek účtu 261 – pokladna ve výši 1.590,- Kč.

Dále PO vykazovala zůstatky na účtech:

- ✓ 411 - Fond odměn ve výši 9.338,19 Kč
- ✓ 412 - FKSP ve výši 41.920,77 Kč (stav nesouhlasil s účtem 243 o částku 84,- Kč, zaúčtováno na účtu 262)
- ✓ 413 - rezervní fond zlepšený HV ve výši 41.047,91 Kč

Krátkodobé pohledávky vykázány v celkové výši 8.126,- Kč, dlouhodobé pohledávky ve výši 0,- Kč.

Dlouhodobé závazky ve výši 0,- Kč, krátkodobé závazky vykázány v celkové výši 210.169,23 Kč.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO4 dne 25. 1. 2024. Příspěvková organizace vykazovala hospodářskou činnost.



**Hlavní činnost:**

Náklady ve výši 2.595.873,56 Kč, výnosy ve výši 2.597.311,- Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši ztráta 1.437,44 Kč.

**Hospodářská činnost:**

Náklady ve výši 122.189,22 Kč, výnosy ve výši 126.119,- Kč, hospodářský výsledek zisk ve výši 3.929,78 Kč.

**Výsledek hospodaření běžného účetního období** celkem za hlavní i hospodářskou činnost **ve výši 5.367,22 Kč**, odpovídal zůstatku v rozvaze na straně pasiv v části C III. 1 ve stejné výši.

Výkaz byl podepsán odpovědnou osobou a statutárním orgánem v souladu s § 18 odst. 2 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

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

V roce 2023 nebyla zřizovatelem schválena žádná změna zřizovací listiny.

**Odpisový plán.** Vzhledem k tomu, že organizace nemá ve svém majetku žádný dlouhodobý majetek k odepisování, nebyl sestaven odpisový plán na rok 2023.

**Darovací smlouvy**

ZO schválilo v roce 2023 dar pro včelaře ve výši 10.000,- Kč, v roce 2023 nebyla smlouva uzavřena.

Dne 23. 10. 2023 byla uzavřena darovací smlouva na částku 6.000,- Kč.

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

Předloženy byly uzavřené Smlouvy o poskytnutí veřejnoprávní dotace z rozpočtu Obce Stříbrnice:

- **SK-01/23 na částku 80.000,- Kč** uzavřena dne 30. 1. 2023, vyúčtování stanoveno do 31. 1. 2024, **předáno dne 4. 3. 2024, v rozporu s uzavřenou smlouvou.** Částka byla vyplacena bezhotovostně z účtu obce dne 3. 3. 2023. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 3. 2. 2023, sejmутí 28. 2. 2026.
- **HSLO-01/23 na částku 40.000,- Kč**, uzavřena dne 8. 3. 2023, vyúčtování stanoveno do 30. 6. 2023, předáno dne 29. 6. 2023. Částka byla schválena v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 dne 21. 12. 2022. Žádost byla podána dne 19. 12. 2022. Finanční prostředky vyplaceny bezhotovostně z účtu obce dne 9. 3. 2023. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 8. 3. 2023, sejmутí 30. 3. 2026.
- **MSLO-01/23 na částku 50.000,- Kč**, uzavřena dne 10. 6. 2023, vyúčtování stanoveno do 31. 12. 2023, předáno dne 19. 12. 2023. Částka byla schválena dne 9. 6. 2023. Žádost byla podána dne 11. 5. 2023. Finanční prostředky vyplaceny hotově z pokladny obce dne 19. 12. 2023 (VPD č. 518). Smlouva byla zveřejněna na úřední desce od 13. 6. 2023, sejmутí 30. 6. 2026.

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

**V kontrolovaném období přijala a zaúčtovala obec transfery:**

- **na pol. 4111 celkem 38.600,- Kč - neinvestiční účelová dotace ze SR na úhradu výdajů, vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR**, částka byla připsána na účet u ČNB dne 17. 1. 2023, schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo **na OdPa 6118 zaúčtováno** skutečné čerpání ve výši 24.457,82 Kč, **pod ÚZ 23.920,82 Kč na:**

- ✓ **pol. 5021 pod ÚZ 98008 ve výši 16.900,- Kč:** odměny členů volební komise ve výši 33.800,- Kč: 1 x předseda 3.200,- Kč (2.200,- Kč

- +1.000,- Kč), 1 x místopředseda 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč), 1 x zapisovatel 3.100,- Kč (2.100,- Kč+1.000,- Kč) 3 x člen 2.500,- Kč (1.800,- Kč+700,- Kč)
- ✓ **pol. 5139 pod ÚZ 98008 ve výši 285,- Kč**, doloženo paragony o nákupu kancelářských potřeb u ručně vedeného VPD č. 13 ze dne 26. 1. 2023 (v KEO pod č. 23-701-00020)
  - ✓ **pol. 5161 pod ÚZ 98008 ve výši 564,- Kč**, doloženo podacími lístky přiloženými u ručně vedených VPD č. 4 ze dne 12. 1. 2023, č. 8 ze dne 19. 1. 2023, č. 12 ze dne 23. 1. 2023 a č. 10 ze dne 20. 1. 2023 (v KEO pod č. 23-701-00019, 23-701-00017, 23-701-00015 a pod č. 23-701-00011)
  - ✓ **pol. 5169 pod ÚZ 98008 ve výši 3.075,82 Kč** - doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. 23-001-00061 za technické zajištění voleb, z účtu obce uhrazeno dne 14. 3. 2023
  - ✓ **pol. 5175 ve výši 3.633,- Kč - občerstvení členů volební komise** - doloženo dodavatelskými fakturami evidovanými v KDF pod č. 23-001-00017 na částku 1.671,- Kč a pod č. 23-001-00012 na částku 1.702,- Kč, faktury uhrazeny bezhotovostně z účtu obce dne 18. 1. 2023 a dne 2. 2. 2023, dále VPD č. 23-701-00021 ze dne 26. 1. 2023 na částku 260,- Kč, **pod ÚZ 98008 čerpáno 3.096,- Kč** (129,- Kč x 6 x 4)

**Finanční vypořádání poskytnuté dotace** bylo provedeno dne 9. 1. 2024, **vratka nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnuté dotace do státního rozpočtu ve výši 14.679,18 Kč** byla do SR odeslána dne 10. 1. 2024 prostřednictvím účtu ZK č. 20095-718661/0710.

- **na pol. 4112 celkem 136.400,- Kč - neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy.** Dotace byla Krajským úřadem ZK uvolňována měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. V roce 2023 byla přijata na účet u ČNB částka 11 x 11.367,- Kč + 1 x 11.363,- Kč, dotace byla schválena v rámci rozpočtu na rok 2023
- **na pol. 4116 celkem 23.000,- Kč - neinvestiční dotace ze SR - Ministerstva kultury na zkvalitnění výpůjčních služeb v knihovně, ÚZ 34053.** Rozhodnutí č. j. MK 23387/2023 OUKKO o poskytnutí dotace ze SR ČR na rok 2023 bylo vydáno dne 24. 4. 2023. Finanční prostředky připsány na účet u ČNB dne 8. 6. 2023. Obec uhradila dne 22. 5. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 23-001-00121 na celkovou částku 33.060,- Kč. Pod ÚZ zaúčtováno 23.000,- Kč. Finanční vypořádání poskytnuté dotace bylo provedeno dne 9. 1. 2024.
- **na pol. 4122 celkem 100.500,- Kč:**
  - ✓ **ve výši 19.500,- Kč - neinvestiční dotace ze ZK na akci Než zapálíme vánoční svíce (ÚZ 00090).** Smlouva o poskytnutí dotace č. D/3948/2023/KUL byla uzavřena dne 15. 9. 2023 na částku do výše 30.000,- Kč. Na účet do KB byly finanční prostředky připsány dne 24. 2. 2023
  - ✓ **ve výši 81.000,- Kč - neinvestiční dotace ze ZK na zvýšení akceschopnosti JSDH (ÚZ 00020).** Smlouva o poskytnutí dotace č. D/3250/2023/KUL byla uzavřena dne 19. 6. 2023. Na účet do KB byly finanční prostředky připsány dne 18. 8. 2023.

**Smlouvy o dílo** Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace byla uzavřena dne 30. 6. 2023 na celkovou cenu 590.000,- Kč vč. DPH. V roce 2023 nebyla vystavena dodavatelem faktura.

**Smlouvy o převodu majetku** ZO dne 8. 9. 2023 schválilo:

- **prodej pozemku** nově p. č. 1525/14 o výměře 19 m<sup>2</sup> za cenu 1.150 Kč.

**(koupě, prodej, směna, převod)**

**Dne 17. 10. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva** (obec prodávající) na prodej pozemku p. č. 1525/80 o výměře 19 m<sup>2</sup> **za celkovou cenu 1.235,- Kč+DPH**. Záměr obce byl vyvěšen na úřední desce od 20. 6. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 6. 12. 2023, a to s právními účinky k 14. 11. 2023. Platba nebyla v roce 2023 provedena.

- **směnu pozemků. Smlouva** na směnu pozemků schválená ZO dne 8. 9. 2023 **nebyla ke konci účetního období uzavřena**.
- **prodej pozemku** p. č. 1432/3 o výměře 70. m<sup>2</sup>. **Dne 16. 11. 2023 byla uzavřena Kupní smlouva** (obec prodávající) na prodej pozemku p. č. 1432/3 o výměře 70 m<sup>2</sup> **za celkovou cenu 8.000,- Kč**. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2023. Záměr obce byl vyvěšen na úřední desce od 20. 6. 2023. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 28. 12. 2023, a to s právními účinky k 22. 11. 2023. Ve výkazu FIN 2 - 12 M zaúčtováno na OdPa 1019 pol. 3111. Platba provedena v hotovosti, doloženo VPD č. 23-702-00488 dne 16. 11. 2023.

**Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec Stříbrnice splácela **úvěr z dřívějších let – uzavřena úvěrová smlouva č. 99026225263 se společností Komerční banka a.s.** na úvěrovou částku **ve výši 3,5 mil. Kč**. První splátka byla zaplácena dne 31. 1. 2021 a poslední bude uhrazena dne 30. 6. 2025 (**měsíční splátka ve výši 64 850,- Kč**). Zajištění nebylo sjednáno. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020 usnesením č. 9/20/2/5. Smlouva uzavřena dne 9. 7. 2020.

Stav účtu č. 35-1871971587/0100 k 1. 1. 2023 ve výši 1.943.536,- Kč, splátky provedeny v roce 2023 v celkové výši 778.200,- Kč, **zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 1.165.336,- Kč**. Výše splátek byla vykázána ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 8124.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 6. 2. 2023 byla uzavřena **Smlouva č.: OT-001030077354/001-MPEL o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene**, obec budoucí povinná, VB zřízeno na pozemcích p. č. 2172/21, 336/1, 341/3 jako časově neomezené za jednorázovou úhradu ve výši 4.300,- Kč. Zřízení VB schváleno v ZO dne 21. 12. 2022.

Dne 31. 7. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330074126/001-ADS**, obec povinná, VB zřízeno na pozemcích p. č. 2001, 2002/3 jako časově neomezené za jednorázovou úhradu ve výši 2.000,- Kč. Zřízení VB schváleno v ZO dne 9. 6. 2023. Vklad do katastru nemovitostí proveden dne 12. 9. 2023, a to s právními účinky k 21. 8. 2023.

Dne 1. 12. 2023 byla uzavřena **Smlouva o zřízení VB č.: HO-001040021548/004-ELIG**, vlastnický podíl obce 2/119 na pozemcích, zřízení VB schváleno v ZO dne 8. 9. 2023.

Dne 30. 10. 2023 byla uzavřena **Smlouva č. OT-001030073753/001 o smlouvě budoucí o zřízení VB**, obec budoucí povinná, VB zřízeno na pozemcích p. č. 1073/12, 1073/9, 2185/7 jako časově neomezené za jednorázovou úhradu ve výši 2.000,- Kč. Zřízení VB schváleno v ZO dne 8. 9. 2023.

Zastupitelstvo obce dne 9. 6.2023 schválilo Smlouvu o zřízení VB č.: HO-014330077359/005-MPD a Smlouvu č. 1030002985/001 o smlouvě budoucí o zřízení VB a zmocnilo starostu podpisem smluv. V kontrolovaném období nebyly smlouvy podepsány.

**Zveřejněné**

Blíže viz smlouvy o převodu majetku.

## záměry o nakládání s majetkem

### Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla veřejná zakázka malého rozsahu na služby:

#### **Vypracování Územního plánu Stříbrnice.**

Obstaráním prací, spojených se zajištěním veřejné zakázky, byla pro příjemce formou přímého zastoupení pověřena na základě uzavřené Příkazní smlouvy č. 72/2023 ze dne 16. 5. 2023 firma INVESTA s. r. o. Uherské Hradiště. Odměna příkazníka byla stanovena dohodou ve výši 21.780,- Kč vč. DPH. Obec uhradila dne 4. 7. 2023 dodavatelskou fakturu evidovanou v KDF pod č. 23-001-00167 na částku 21.780,- Kč.

Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku na služby byla vyhlášena, předpokládaná hodnota zakázky 800.000,- Kč, hodnocena bude nabídková cena vč. DPH.

Výzvou k podání nabídky byli obesláni 3 dodavatelé. **Ve stanovené lhůtě obdržel zadavatel nabídky od 2 firem.** Dle vyhotoveného protokolu o otevírání nabídek ze dne 26. 5. 2023 nebyla žádná nabídka vyřazena.

Zpráva o hodnocení nabídek byla vyhotovena dne 26. 5. 2023, hodnotící komisí **byla vybrána nabídka účastníka: Jiří Ludík, Ing. arch., Dolnoveská 87, 763 16 Fryšták s nabídkovou cenou 590.000,- Kč vč. DPH.**

Dne 9. 6. 2023 bylo zastupitelstvo obce seznámeno s výběrem dodavatele na vypracování ÚP a zmocnilo starostu obce k podpisu smlouvy o dílo.

S vítězným uchazečem byla **Smlouva o dílo na zhotovení projektové dokumentace uzavřena dne 30. 6. 2023 na celkovou cenu 590.000,- Kč vč. DPH.** V roce 2023 nebyla vystavena dodavatelem faktura.

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly zjištěny chyby ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Informace - Nápravná opatření k zjištěným chybám a nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 - byla odeslána přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 7. 2023.

### Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 21. 12. 2023 byla provedena kontrola příspěvkové organizace MŠ, doloženo Zprávou o provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření, nebyly zjištěny nedostatky.

### Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V obci není volena rada, pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.

### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V kontrolovaném období byly předloženy zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce:

- č. 04/23 ze dne 15. 3. 2023
- č. 05/23 ze dne 9. 6. 2023
- č. 06/23 ze dne 8. 9. 2023
- č. 07/23 ze dne 5. 10. 2023
- č. 08/23 ze dne 20. 12. 2023

Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořízeny zápisy, které podepsali ověřovatelé a starosta. Součástí zápisů ze zasedání zastupitelstva byla 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 Stříbrnice měla zřízený **sociální fond**, který se řídil Směrnicí obce Stříbrnice pro používání sociálního fondu s účinností ode dne 2. 1. 2017 vč. dodatku č. 1 ze dne 7. 1. 2019. Ve směrnici byl stanoven účel, na který je příspěvek poskytován, přiděl byl stanoven ve výši 2 % z ročního objemu prostředků na platy a odměny uvolněných členů zastupitelstva obce. Byly stanoveny individuální účty zaměstnance obce a uvolněného člena zastupitelstva obce.

Pro potřeby fondu **nebyl zřízen samostatný účet**, výdaje za rok 2023 byly účtovány na OdPa 6171 pol. 5499 ve výši 26.328,- Kč, odpovídaly čerpání fondu na účtu 419.

#### Hospodaření fondu v roce 2023 – účet 419:

počáteční stav.....	17.105,04 Kč
+ přiděl ve výši.....	29.271,- Kč
- čerpání .....	26.328,- Kč
= konečný stav.....	20.048,04 Kč

#### Pravidla rozpočtové odpovědnosti

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

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

2020.....	8 049 tis. Kč
2021.....	17 974 tis. Kč,
2022.....	9.230 tis. Kč
2023.....	10.177 tis. Kč
průměr za poslední čtyři roky ve výši	11.358 tis. Kč

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (účet 451), zůstatek vykázán ve výši 1.165 tis. Kč. **Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 10,26 %.**

Dluh územního celku za rok 2023 činil 10,26 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### Účetní závěrka

Účetní závěrka obce Stříbrnice sestavená k 31. 12. 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022 dle z ustanovení § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

## 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**

Méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Nebyla vykázána nevyúčtovaná poskytnutá dotace ve výši 50.000,- Kč

V rozvaze na účtu 373 nebyla vykázána nevyúčtovaná poskytnutá dotace ve výši 50.000,- Kč

**Nelze napravit zpětně, v dalším roce nebyl zjištěn uvedený nedostatek.**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 81 Cestovní náhrady člena zastupitelstva obce spojené s výkonem jeho funkce byly stanoveny v rozporu s právními předpisy platnými pro zaměstnance v pracovním poměru.

Starosta obce si nevykazoval cestovní náhrady v novém volebním období 2022 - 2026.

**Nelze napravit zpětně - starosta byl poučen o nároku na cestovní náhrady.**

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

§ 10a odst. 3 Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta bez žádosti.

SK Stříbrnice nepředložil návrh na poskytnutí dotace z rozpočtu obce.

**Nelze napravit zpětně, v dalším roce nebyl zjištěn uvedený nedostatek.**

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrnice za rok 2023 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 Stříbrnice za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,75 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,43 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

Petr Matoušek, MBA, starosta obce Stříbrnice, 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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Stříbrnice dne 21. 5. 2024.

**D. Poučení**

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

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

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

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

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

Věra Burešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

1 x obdrží: Obec Stříbrnice

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