

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. června 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 49603/2025	KUSP 44589/2024 IAK

Zpráva č. 264/2024/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČO: 00304310
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.09.2024 - 11.09.2024 (dílčí přezkoumání)
04.06.2025 - 05.06.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 23.08.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.06.2025.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střelná, Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:
starosta: Ing. Petr Kráčmar
účetní: Bc. Jaroslava Satinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 27.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu pro příjmy v celkové výši 14.671.700 Kč, pro výdaje v celkové výši 17.013.900 Kč, financování v celkové výši 2.342.200 Kč. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek RS. Nedaňové příjmy (třída 2 RS), kapitálové příjmy (třída 3 RS), běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou uvedeny v § třídění RS s uvedením nejvyšší jednotky druhového třídění. Součástí návrhu rozpočtu je i rozpočet SF ve výši 220.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 9 rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření č. 1, 2 a 9 byla schválena usnesením ZO. Rozpočtová opatření č. 3, 4, 5, 6, 7 a 8 byla schválena starostou obce a následně byla vzata na vědomí zastupitelstvem obce. Upravený rozpočet - viz příloha č. 1. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na 1. zasedání ZO dne 19.10.2022 byla starostovi delegována pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše 600.000 Kč u každého rozpočtového opatření, které se bude týkat veškerých výdajů, příjmů a financování obce. Starosta obce schválil všechna rozpočtová opatření v rámci své pravomoci.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením 14. zasedání ZO dne 13.12.2023 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet dle výkazu Fin 2-12M - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 14.12.2023. Téhož dne bylo i zveřejněno Oznámení o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou PO: PO MŠ Střelná a PO ZŠ Střelná. Výše závazných ukazatelů byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 14.12.2023, PO MŠ dopisem zn. 515/2023, PO ZŠ zn. 516/2023. Starosta obce schválil PO ZŠ i PO MŠ rozpočet na rok 2024 a SVR na r. 2025-2026. Dokumenty jsou zveřejněny na stránkách PO. Usnesením 17. zasedání ZO dne 29.4.2024 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023, hospodářské výsledky obou PO a jejich převod do rezervního fondu: - HV PO ZŠ ve výši 25.346,06 Kč; - HV PO MŠ ve výši 19.307,54 Kč
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 14. zasedání ZO dne 13.12.2023 byl schválen SVR na r. 2025 a 2026. Návrh SVR byl zveřejněn od 27.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 14.12.2023. Na úřední desce oznámeno zveřejnění. Usnesením 22. zasedání ZO dne 16.12.2024 byl schválen SVR na r. 2026 a 2027. Návrh SVR byl zveřejněn od 25.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 16.12.2024. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Usnesením 17. zasedání ZO dne 29.4.2024 ZO schválilo Závěrečný účet obce Střelná za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a vyslovalo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 10.4.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.4.2024.

Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 30.6.2024: - ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 3.902.365,25 Kč ověřen na výpis č.2024/6 (AÚ 231 0010); - ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 189.502,57 Kč ověřen na výpis p.č. 13 (AÚ 231 0011). Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech v celkové výši 4.091.867,82 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 30.6.2024:</u> ČSOB a.s., č.ú. 291553827/0300 - jistina 5.055.550 Kč ověřena na výpis 2024/6 (SÚAÚ 451 0200).
	Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31.12.2024, doloženo u IS č. 18: - ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 0 Kč ověřen na výpis č.2024/6 (AÚ 231 0010); - ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 27.535,17 Kč ověřen na výpis p.č. 26 (AÚ 231 0011). Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech v celkové výši 27.535,17 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024:</u> ČSOB a.s., č.ú. 291553827/0300 - jistina 4.666.660 Kč ověřena na výpis 2024/12 (SÚAÚ 451 0200). ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300 kontokorent, jistina 75.680,81 Kč ověřena na výpis č. 2024/12 (AÚ 281 0000);
Evidence majetku	Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW KEO4 v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisy LV z KN ke dni 31.12.2024. Obec nemá majetek evidovaný v KN s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou. Odděleně je evidován majetek s omezením vlastnického práva VB. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 025 - IS č. 5, SÚ 078 - IS č. 10, SÚ 079 - IS č. 11, SÚ 081 - IS č. 12, SÚ 082 - IS č. 13, SÚ 085 - IS č. 14, SÚ 403 - IS č. 49,+ další písemnosti zprávy.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 11.280 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 470.840,21 Kč, korekce 25.686,75 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 471 ve výši 11.280 Kč, doloženo u IS č. 56, záloha transferu na společné nakládání s odpady; - SÚ 311 ve výši 78.194,75 Kč doložena u IS č. 24 kopiemi VF a soupisem pohledávek; vytvořena OP v hodnotě 25.686,75 Kč, doloženo u IS č. 17; - SÚ 314 ve výši 207.965,72 Kč, doloženo u IS č. 25 soupisem poskytnutých záloh na vodu, plyn a el. energii; - SÚ 346 ve výši 100,20 Kč, doloženo u IS č. 36 informací o převodu; - SÚ 385 ve výši 137.471,75 Kč, přefakturace el. energie, pohl. EKO-KOM, doloženo u IS č. 45; - SÚ 388 ve výši 44.642,79 Kč, doloženo u IS č. 46, dohadná položka k výnosům z nájmu a souvisejících služeb ve výši přijatých záloh; - SÚ 377 ve výši 965 Kč, doloženo u IS č. 41;

Evidence závazků	K datu 31.12.2024 vykazuje obec dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 4.666.660 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.067.583,92 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 451 ve výši 4.666.660 Kč, viz písemnost smlouvy o přijetí úvěru, doloženo u IS č. 55; SÚ 281 ve výši 75.680,81 Kč, kontokorent, doloženo u IS č. 23; SÚ 321 ve výši 294.262,65 Kč, doloženo u IS č. 27 soupisem a kopiemi DF; Závazky z mezd za 12/2024, vše doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2024: -SÚ 331 ve výši 203.833 Kč, doloženo u IS č. 29; -SÚ 333 ve výši 8.300 Kč, doloženo u IS č. 30; -SÚ 336 ve výši 45.534 Kč, doloženo u IS č. 31; -SÚ 337 ve výši 22.537 Kč, doloženo u IS č. 32; -SÚ 342 ve výši 14.804 Kč, doloženo u IS č. 33; SÚ 343 ve výši 14.877 Kč, doloženo u IS č. 34 kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2024; SÚ 349 ve výši 1.000 Kč, doloženo u IS č. 38, závazek Městu Vsetína za přestupky; SÚ 374 ve výši 202,20 Kč, doloženo u IS č. 39, nevyčerpaná záloha úč. prostř. na volby; SÚ 384 ve výši 240.500 Kč, doloženo u IS č. 44, DPPO obce za rok 2024, popl za odpad r. 2025; SÚ 389 ve výši 100.675,47 Kč, doloženo u IS č. 47, dohad k zálohám;
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu a platby došlých fa č. 24-001-00110 až 24-001-00184, 24-001-00400 až 24-001-00450. Ke každé došlé fa je doložen tzv. likvidační lístek, který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 18.11.2024. - Prezenční listina k proškolení členů IK ze dne 18.11.2024 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 30.1.2025. - IS č. 1 - 64 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v elektronické podobě v SW KEO4. V roce 2024 eviduje došlé faktury v číselné řadě 24-001-00001 až 24-001-00485.
Kniha odeslaných faktur	Vystavené faktury jsou evidovány v SW KEO4. V r. 2024 byly vystaveny faktury v číselné řadě 24-002-00001 až 24-002-00036.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 14. zasedání ZO ze dne 13.12.2023 byly schváleny výše měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 1.1.2024: místostarosta 11.000 Kč, členové ZO a předsedové výborů 2.200 Kč. Usnesením 22. zasedání ZO ze dne 16.12.2024 byly schváleny výše měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 1.1.2025: místostarosta 11.700 Kč, jednotliví zastupitelé a předsedové výborů 2.400 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen 2024. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.

	Usnesením 14. zasedání ZO dne 13.12.2023 bylo schváleno uzavření pracovněprávního vztahu s neuvolněným členem ZO. Usnesením 17. zasedání ZO dne 29.4.2024 bylo schváleno poskytnutí mimořádné odměny členu ZO. Odměna byla vyplacena za období 4/2024 ve schválené výši.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen a červen, dokl. č. 24-701-00165 až 24-701-00280, prosinec č. 24-701-00510 až 24-701-00563.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů pro hlavní i hospodářskou činnost provádí v kontrolovaném období paní Dagmar Brlicová a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO4. Evidence pokladních operací je vedena pro hlavní i hospodářskou činnosti obce jednou pokladní knihou a jednou pokladnou. Peněžní operace s prostředky hosp. činnosti jsou při zúčtování zaříděny na položku RS 8901. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období r. 2024 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 24-701-00001 až 24-701-00563. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 30.6.2024 ve výši 7.525 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 2.376 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 21.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 21.7.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 95.976.054,90 Kč, netto 66.134.979,92 Kč, hodnota korekce 29.841.074,98 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -121.721,07 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 96.382.893,79 Kč, netto 66.231.326,62 Kč, hodnota korekce je 30.151.567,17 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 639.520,86 Kč.
Účetní doklad	Účetní doklady k BÚ u ČSOB (2310010) dokl. č. 24-801-00005 (číslování po měsíčních výpisech, 72 transakcí), dokl. ČNB č. 24-802-00001 až 22-802-00014 (číslování po denních výpisech).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2024, okamžik sestavení dne 15.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 21.7.2024. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady celkem 7.040.500,26 Kč, výnosy celkem 6.806.547,19 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti -233.953,07Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 8.676 Kč, výnosy celkem 120.908 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 112.232 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě -121.721,07 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 19.2.2025.

Hlavní činnost: náklady celkem 13.056.259,17 Kč, výnosy celkem 13.453.007,03 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 396.747,86 Kč.

Hospodářská činnost: náklady celkem 15.676 Kč, výnosy celkem 258.449 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 242.773 Kč.

Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 639.520,86 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

Dohody o provedení práce

Byla provedena kontrola DPP uzavřené k výdajům účelových prostředků ÚZ 98348:

Dohoda o provedení práce č. 5/2024 uzavřená dne 3.6.2024 na práce: úklid volební místnosti před volbami i po volbách, montáž a demontáž zařízení,...distribuci volebních lístků, na vkládání hlasovacích lístků do obálek (454 ks).

Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 7.168 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva (VPS) o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 12.1.2024 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem TJ Sokol Střelná, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 75.000 Kč na činnosti specifikované v bodu IV. smlouvy. Poskytovatel převede 35.000 Kč na účet příjemce do 30.6.2024. Z příspěvku bude odečtena částka, kterou uhradí poskytovatel z rozpočtu obce za spotřebovanou elektrickou energii a vodné v zařízení příjemce. Uzavření VPS bylo schváleno usnesením 14. zasedání ZO dne 13.12.2023. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 12.1.2024. Doložena Žádost o poskytnutí individuální finanční podpory z rozpočtu obce Střelná ze dne 24.11.2023. Záloha na dotaci ve výši 35.000 Kč (SÚ 373) byla poskytnuta dne 24.1.2024, výdej zaúčtován dokl. 24-801-00001. Z rozpočtu byla poskytnuta náhrada (úhrada elektrické energie, vodné) ve výši 41.872 Kč. Přepatek 1.872 Kč byl vrácen na účet obce dne 13.12.2024, dokl. č. 24-801-00012. Záloha byla vyúčtována dokl. 24-007-00115.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec eviduje v příjmech v r. 2024 účelové prostředky:

Dotace MF ČR, pol. 4111, doloženo FV ze dne 13.1.2025:

ÚZ 98193 ve výši 31.500 Kč, účelové prostředky na volby do zastupitelstva ZK a senátu, vykázáno čerpání ve výši 31.500 Kč.

ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do EP, vykázáno čerpání na § 6117, pol. 5xxx ve výši 31.797,80 Kč. V rámci FV byla vrácena dne 13.1.2025 částka 202,20 Kč.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98348 celkem ve výši 31.797,80 Kč, pokl. dokl. č. 24-701-00206, 00230, 00239, 00242, 00243, 00293, ; dokl. k BÚ č. 24-801-00007. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Dotace ZK na projekt: Stavební úpravy objektu č.p. 84 občanského vybavení - ZŠ, Smlouva č. D/3521/2024/STR:

ÚZ 00120 ve výši 574.000 Kč, příjem pol. 4222, vykázáno čerpání v plné výši na § 3113, pol. 6121. Doložena Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace ze dne 16.12.2024.

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

Obec Střelná jako prodávající uzavřela dne 21.5.2024 Kupní smlouvu k prodeji pozemků p.č. 146/5 a 2091/13 v k.ú. Střelná na Moravě, za sjednanou cenu kupní cenu 4.800 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 20.3.2024 do 29.4.2024. Převod pozemku byl schválen usnesením 17. zasedání dne 29.4.2024. Dle

	Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1787/2024-810 byl vklad práva zapsán KN dne 13.6.2024 s právními účinky k 21.5.2024. O vyřazení pozemků u SÚ 031 AÚ 0500 a 0400 bylo účtováno dne 21.5.2024, dokl. č. 24-007-00042 v ceně 376 Kč . Kupující uhradil kupní cenu dne 8.7.2024, dokl. č. 24-801-00007. (RS 3639, pol. 3111). Úbytek pozemků byl ověřen na přílohu IS č. 7.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 19.12.2019 Smlouvu o úvěru č. 2019018727 s poskytovatelem ČSOB, a.s., Praha, na sjednanou výši úvěru 7.000.000 Kč na realizaci výstavby místní komunikace a zasíťování pozemků pro výstavbu rodinných domků v lokalitě "Pod mateřskou školou". K výše uvedené smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1, č. 2 a č. 3. Obec (ve znění dodatků) byla oprávněna čerpat prostředky do 30.12.2021. Obec se zavázala ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 64.815 Kč se splatností k 20. dni každého kalendářního měsíce počínaje dnem 20.1.2022. Poslední splátka v odlišné výši 64.795 Kč je splatná dne 20.12.2030. Úvěr je sjednán bez zajištění. V účetnictví obce je k 1.1.2024 zachycena nesplacená jistina úvěru ve výši 5.444.440 Kč (AÚ 451 0200.) Obec v r. 2024 uhradila splátky ve výši 777.780 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2024 činil 4.666.660 Kč - doloženo u IS č. 55. Ke Smlouvě o úvěru č. 3798/07/5177 ze dne 1.11.2007 byl uzavřen dne 16.11.2024 Dodatek č. 3, kterým se úvěrový limit (kontokorentní úvěr) zvyšuje od 17.12.2024 na 1.250.000 Kč. Uzavření dodatku č. 3 bylo schváleno usnesením 21. zasedání UO dne 18.11.2024. Z kontokorentu byla k 31.12.2024 čerpána částka 75.680,81 Kč - doloženo u IS č. 23.
Smlouvy o ručení	Obec v r. 2024 neuzavřela smlouvu o ručení. Obec eviduje v podrozvaze na PÚ 982 0000 závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013. Dle Potvrzení o zániku závazku vzniklého na základě ručitelského prohlášení ze dne 14.11.2024 ručitelské prohlášení zaniklo zánikem zajištěných pohledávek jejich splněním, tj. splacením úvěru SOMV. Závazek byl odúčtován, stav SÚ 982 k 31.12.2024 je nulový - doloženo u IS č.63.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec na straně povinné uzavřela dne 11.12.2023 Smlouvu o zřízení VB s oprávněnou stranou CETIN a.s. Praha. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno a pozemcích p.č. 2413/1, 2413/41 v k.ú. Střelná. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 100Kč + DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-41/2024-810 byl vklad proveden dne 25.1.2024 s právními účinky k 4.1.2024. Na pohledávku ve výši 121 Kč byla obcí dne 26.5.2024 vystavená faktura, evidovaná v KVF pod č. 24-002-00008. Faktura byla oprávněnou stranou uhrazena dne 3.6.2024, příjem zaúčtován dokl. č. 24-801-00006, RS § 3639, pol. 2119. Oddělená evidence parcel s VB ověřena na přílohu IS č. 7 - SÚ 031.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v r. 2024 neprováděla výběrové řízení. Obec v r. 2024 zahájila realizaci akce Přístavba ZŠ u budovy MŠ ve Střelné za cenu 25.117.264,70 Kč. Výběrové řízení proběhlo v r. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 14. - 22. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2023 - prosinec 2024. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízený Sociální fond (SF). Usnesením 14. zasedání ZO dne 13.12.2023 byla schválena Směrnice č. 1/2023 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu s účinností od 1.1.2024. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. Tvorba a čerpání fondu je účtováno rozvahově. SF k 1.1.2024 byl nulový. V r. 2024 byla

úctována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 220.000 Kč a použití (AÚ 419 0110) ve výši 149.460 Kč. Nevyčerpané prostředky byly dne 31.12.2024 dokl. č. 24-007-00100 vráceny do rozpočtu obce, stav SF k 31.12.2024 je nulový - doloženo u IS č. 52.

Účetní závěrka Usnesením 17. zasedání ZO dne 29.4.2024 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023.

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 právníckými 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 – nevyskytuje se.

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 právníckých osob.

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

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

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

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Střelná za rok 2024 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 Střelná za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	34,25 %

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

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná, 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 Střelná dne 05.06.2025.

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

D. Poučení

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

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

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

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

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

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Střelná

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za
obdob 12/2024**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	12 986 000	13 104 450	11 522 582
Nedaňové příjmy	1 025 500	1 206 400	984 160
Kapitálové příjmy	527 000	627 000	583 330
Přijaté transfery	133 200	770 700	770 700
PŘÍJMY CELKEM	14 671 700	15 708 550	13 860 772
VÝDAJE			
Běžné výdaje	11 917 900	11 319 750	9 684 161
Kapitálové výdaje	5 096 000	8 100 000	7 886 966
VÝDAJE CELKEM	17 013 900	19 419 750	17 571 126
FINANCOVÁNÍ	2 342 200	3 711 200	3 710 354
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	516 000	516 000	516 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	468 000	468 000	468 000

