

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
19. března 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 11750/2024	KUSP 43113/2023 IA

Zpráva č. 262/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČO: 00304310
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 14. 11. 2023 - 15. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
18. 3. 2024 - 19. 3. 2024 (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 11. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 19. 3. 2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 24.11.2022 pro příjmy 13.733.400 Kč, výdaje 13.885.600 Kč a financování 152.200 Kč. Financování představuje zapojení ZBÚ ve výši 600.000 Kč (pol. 8115), zapojení HČ ve výši 330.000 Kč (pol. 8901), splátky úvěru ve výši - 777.800 Kč (pol. 8124). Nedaňové příjmy (třída 2 RS), kapitálové příjmy (třída 3 RS), běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou uvedeny v odvětvovém třídění (§ RS). Součástí návrhu rozpočtu je i rozpočet SF pro tvorbu a výdaje 210.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2023 schválil starosta obce (P + 138.600 Kč, V + 296.600, pol. 8901). Zveřejněno dne 27.1.2023. RO č. 2/2023 schválil starosta obce (P i V - 131.000 Kč). Zveřejněno dne 31.3.2023. RO č. 3/2023 schválil starosta obce (P i V + 219.000 Kč). Zveřejněno dne 14.6.2023. RO č. 4/2023 schválil starosta obce (P i V + 11.000 Kč). Zveřejněno dne 10.7.2023. RO č. 5/2023 schválil starosta obce (P + 15.000 Kč, V + 42.000 Kč, pol. 8901). Zveřejněno dne 1.9.2023. RO č. 6/2023 schválil starosta obce (P i V + 154.000 Kč). Zveřejněno dne 5.10.2023. RO č. 7/2023 schválilo ZO dne 16.10.2023 (P + 750.000 Kč, V - 1.654.000 Kč). Zveřejněno dne 2.11.2023. RO č. 8/2023 schválil starosta obce (P i V + 21.232 Kč). Zveřejněno dne 11.12.2023. RO č. 9/2023 schválil starosta obce (P + 19.000 Kč, V - 173.000 Kč). Zveřejněno dne 14.12.2023. <u>Bylo ověřeno:</u> RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup a na úřední desce oznámeno zveřejnění. Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. Zastupitelstvo obce dne 19.10.2022 delegovalo pravomoc schvalovat RO starostovi obce, a to do výše 600.000 Kč u každého RO, které se bude týkat veškerých výdajů, příjmů a financování obce. Kompetence starosty při schvalování změn rozpočtu byla dodržena.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce dne 12.12.2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023 (ve znění návrhu). Schválený rozpočet byl dne 12.12.2022 zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace /PO/ Mateřská škola /MŠ/ Střelná a PO Základní škola /ZŠ/ Střelná. V rámci rozpočtu byl schválen příspěvek pro MŠ Střelná ve výši 577.200 Kč, pro ZŠ Střelná ve výši 519.600 Kč. Výše příspěvku byla ZŠ Střelná sdělena dopisem ze dne 12.12.2022, MŠ Střelná dopisem ze dne 15.12.2022. Rozpočtovým opatřením č. 7/2023 byl příspěvek pro MŠ Střelná snížen o 96.200 Kč. Příspěvky byly poskytnuty ve schválené výši. Zastupitelstvo obce /ZO/ dne 22.5.2023 schválilo účetní závěrku PO MŠ Střelná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022. ZO schválilo převedené hospodářského výsledku MŠ Střelná za rok 2022 ve výši 4.065,07 Kč do rezervního fondu. ZO dne 22.5.2023 schválilo účetní závěrku PO ZŠ Střelná sestavenou

k rozvahovému dni 31.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na léta 2024 až 2025 byl zveřejněn dne 12.12.2022 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na léta 2025 až 2026 byl zveřejněn dne 27.11.2023 na úřední desce. SVR schválilo ZO dne 13.12.2023. SVR byl zveřejněn dne 14.12.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 25.5.2023. Zastupitelstvo obce dne 22.1.2023 schválilo ZÚ obce Střelná za rok 2022 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 14.6.2023. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2023 dle bankovních účtů:</u> ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300 - zůstatek 1.320.676,08 Kč ověřen na výpis č. 2023/12 (SÚAÚ 231 0010); ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK - zůstatek 90.968,17 Kč ověřen na výpis p.č. 33 (SÚAÚ 231 0011). Zůstatky v celkové výši 1.411.644,25 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků na termínovaném účtu k 31.12.2023:</u> ČSOB a.s., č.ú. 331098700/0300 - zůstatek 2.500.000 Kč ověřen na výpis č. 2023/2 (SÚ 244). <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023 dle úvěrového účtu:</u> ČSOB a.s., č.ú. 291553827/0300 - zůstatek 5.444.440 Kč ověřen na výpis č. 2023/12 (SÚAÚ 451 0200).
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku (v účetnictví úč. sk. 01 a 02) v SW KEO4 v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků si zpracovává obec. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence nemovitého majetku byla doložena výpisy z KN ke dni 31.12.2023 pro LV 26, 137, 138, 154, 508, 536, 683, 747, 754, 794, 795, 806, 836, 838, 862, 863, 10001 vše k.ú. Střelná na Moravě.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2023 dlouhodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 471 poskytn. zálohy na transfery - částka 11.280 Kč (příspěvek odpadové hospodářství). <u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé – částka 920.377,92 Kč, vytvořena OP v hodnotě 473.243,13 Kč, doloženo u IS č. 23; SÚ 314 poskytn. zálohy - částka 175.165,71 Kč doložena u IS č. 24 soupisem zálohových plateb (el.energie, voda, plyn); SÚ 346 pohledávky za ústř. vl. inst. – částka 300,6 Kč (odvod za zábor ZPF); SÚ 385 příjmy příšt. období - částka 56.421 Kč (sdělení EKO-KOM); SÚ 388 dohad. účet akt. – částka 45.367,13 Kč (zálohy od nájemníků na energie /SÚ 324/).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2023 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 úvěry - částka 5.444.440 Kč, viz písemnost „Smlouva o přijetí úvěru“. <u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 51.096,04 Kč, doložena u IS č. 26 kopiemi neuhrazených faktur; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 45.367,13 Kč doložena u IS č. 27 (zálohy přijaté k úhradě nákladů voda, plyn, el. energie);

SÚ 331 zaměstnanci - částka 205.806 Kč, SÚ 333 jiné závazky vůči zaměstnancům - částka 7.460 Kč (stravenky, penzijní), SÚ 336 odvody SP - částka 57.205 Kč, SÚ 337 odvody ZP - částka 26.879 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně - částka 14.246 Kč (mzdové náklady 12/2023);
 SÚ 343 DPH - částka 82.942 Kč doložena u IS č. 34 kopií přiznání k DPH;
 SÚ 349 záv. k vybr. vl. institucím - částka 2.700 Kč doložena u IS č. 37 fa za projednávání přestupků;
 SÚ 383 výdaje př. období - částka 7.885,6 Kč doložena u IS č. 42 (faktury přijaté r. 2024);
 SÚ 384 výnosy př. období - částka 162.500 Kč doložena u IS č. 46 (DPPO 160.000 Kč, platba za odpady r. 2024);
 SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 121.636,41 Kč doložena u IS č. 46 (dohad nákladů voda, plyn);
 SÚ 378 ostatní závazky - částka 135 Kč doložena u IS č. 41 (poplatek rozhlas).

Faktura	Kontrola dokladů 23-001-00094 až 23-001-00341 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2023. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, který schválil starosta obce dne 27.11.2023. Školení členů IK bylo provedeno dne 27.11.2023, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 30.1.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Součástí Inventarizační zprávy je seznam inventurních soupisů účtů a seznam příloh k inventarizaci.
Kniha došlých faktur	Evidence o přijatých fakturách je vedena v elektronické podobě v SW KEO4 Kniha došlých faktur. Pro období leden až prosinec 2023 eviduje obec přijetí faktur v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00341.
Kniha odeslaných faktur	Evidence o vystavených fakturách je vedena v SW KEO4 Kniha vydaných faktur. K 31.12.2023 byly vystaveny faktury v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00033.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Střelná má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 12.12.2022 schválilo výši měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 1.1.2023: místostarosta 9.100 Kč, členové ZO a předsedové výborů 1.400 Kč. ZO dne 13.12.2023 schválilo navýšení odměn neuvolněných ZO od 1.1.2024: místostarosta 11.000 Kč, členové ZO a předsedové výborů 2.200 Kč. Kontrolou výplatních lístků za období 12/2023 bylo zjištěno: Měsíční odměna vyplácená uvolněnému členu ZO obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 23-701-00277 až 23-701-00489.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů prováděli v kontrolovaném období paní Dagmar Bricová a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO4. Evidence je vedena společná pro hlavní i hospodářskou činnost obce. Peněžním operacím s prostředky hosp. činnosti je při zúčtování přiřazena položka RS 8901. Měsíčně je výtisk pokladního deníku přikládán k pokladním dokladům. Za období 1- 12/2023 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 23-701-00001 až 23-701-00489. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 10.150 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261

v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Příloha rozvahy Výkaz sestaven k 31.12.2023 (okamžik sestavení 13.2.2024).

Rozvaha Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 13.2.2024). K uvedenému datu činí aktiva brutto 89.635.122,03 Kč, aktiva netto 65.232.379,10 Kč. Korekci ve výši 24.402.742,93 Kč tvoří ve výši 23.929.499,80 Kč oprávkky k stálým aktivům, ve výši 473.243,13 Kč oprávkky k pohledávkám (SÚ 311). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 23-007-00083 až 23-007-00114 (vnitřní doklady).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2023 (datum sestavení 3.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	12 089 000,00	12 829 000,00	11 810 164,60
Nedaňové příjmy	1 025 500,00	1 212 500,00	871 125,30
Kapitálové příjmy	277 000,00	277 000,00	44 550,00
Přijaté transfery	341 900,00	611 732,00	611 732,00
Příjmy celkem	13 733 400,00	14 930 232,00	13 337 571,90
Běžné výdaje	10 439 600,00	10 050 232,00	8 781 529,25
Kapitálové výdaje	3 446 000,00	2 621 200,00	2 556 872,99
Výdaje celkem	13 885 600,00	12 671 432,00	11 338 402,24
Financování	152 200,00	-2 258 800,00	-1 999 169,66

Výkaz zisku a ztráty Mimo rozpočet (hlavní činnost) je účtováno o službách kolem budovy bývalého hraničního celního přechodu Střelná v hospodářské činnosti na oddělených AÚ (sečení a údržba ploch, ..). Pro hospodářskou činnost nemá obec zřízený samostatný bankovní účet. Příjmy a výdaje hospodářské činnosti na ZBÚ jsou odlišeny pol. 8901.

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2023 (okamžik sestavení 13.2.2024):

Hlavní činnost: náklady 11.440.688,46 Kč, výnosy 13.348.849,16 Kč, výsledek hospodaření 1.908.160,7 Kč.

Hospodářská činnost: náklady 85.465,83 Kč, výnosy 353.546,35 Kč, výsledek hospodaření 268.080,52 Kč.

Výsledek hospodaření (celkem) činí 2.176.241,22 Kč a odpovídá hodnotě uvedené v položce C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce č. 5/2023 uzavřená dne 3.1.2023 na práce: distribuce volebních lístků (454 ks x 8,18 Kč/ks), na vkládání hlasovacích lístků do obálek (454 ks x 1 Kč/ks), úklid volební místnosti před volbami i po volbách, montáž a demontáž zařízení (rozsah 40 hod x 140 Kč/hod). Odměna celkem 9.768 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Veřejnoprávní smlouva (VPS) o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 20.1.2023 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem TJ Sokol Střelná, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 65.000 Kč na činnost a údržbu majetku. Poskytovatel převede 30.000 Kč na účet příjemce do 30.6.2023. Z příspěvku bude odečtena částka, kterou uhradí poskytovatel z rozpočtu obce za spotřebovanou elektrickou energii a vodné v zařízení příjemce. Uzavření VPS schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2022. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 20.1.2023. Záloha na dotaci výše 30.000 Kč byla poskytnuta dne 27.1.2023 (dokl. 23-801-00001). Z rozpočtu byla poskytnuta náhrada (úhrada elektrické energie, vodné) ve výši 31.535 Kč.

Doplatek ve výši 3.465 Kč byl poskytnut dne 7.12.2023 dokl. 23-801-00012. Záloha 33.465 Kč byla vyúčtována dokl. 23-007-00093. Podkladem bylo vyúčtování příspěvku.

VPS o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 6.1.2023 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem Sborem dobrovolných hasičů Střelná, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 55.000 Kč na činnost a údržbu majetku. Poskytovatel převede 30.000 Kč na účet příjemce do 30.6.2023. Z příspěvku bude odečtena částka, kterou uhradí poskytovatel z rozpočtu obce za spotřebovanou elektrickou energii a vodné v zařízení příjemce. Uzavření VPS schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2022. VPS byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup dne 6.1.2023. Záloha na dotaci výše 30.000 Kč byla poskytnuta dne 11.1.2023 (dokl. 23-801-00001). Z rozpočtu byla poskytnuta náhrada (úhrada plynu, elektrické energie, vodné stočné) ve výši 4.346 Kč. Doplatek ve výši 20.654 Kč byl poskytnut dne 7.12.2023 dokl. 23-801-00012. Záloha 50.654 Kč byla vyúčtována dokl. 23-007-00087. Podkladem bylo vyúčtování příspěvku.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec Střelná k 31.12.2023 obdržela prostředky účelově určené dotace:

Dotace na aktivní zaměstnanost:

ÚZ 13013 pol. 4116 příjem 231.232 Kč.

Dotace SZIF na rekonstrukci zpevněných ploch pro pěší na hřbitově v obci Střelná (č.j. SZIF/2023/0475243):

ÚZ 89517 pol. 4213 příjem 72.000 Kč;

ÚZ 89518 pol. 4213 příjem 128.000 Kč.

Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (KUZZL 4542/2023):

ÚZ 98008 pol. 4111 příjem 38.600 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 38.600 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) u dokl. 23-701-00010, 23-701-00016, 23-701-00018, 23-701-00029, 23-701-00036, 23-701-00039, 23-801-00003 (23-001-00063) a mzdových nákladů 8 členů VK, z DPP (dokl. 23-801-00002) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva uzavřena dne 7.6.2023.

Geometrickým plánem 642-53/2022 byl pozemek parc.č. 2594/1 v kat. území Střelná na Moravě rozdělen na část označenou jako p.č. 2594/1 o výměře 2.157 m², část označenou jako p.č. 2594/6 o výměře 101 m² a část označenou jako p.č. 2594/7 o výměře 88 m². Obec Střelná prodává pozemek p.č. 2594/6 s právy a povinnostmi, se všemi součástmi a příslušenstvím za kupní cenu 5.050 Kč. Obec Střelná prodává pozemek p.č. 2594/7 s právy a povinnostmi, se všemi součástmi a příslušenstvím za kupní cenu 4.400 Kč. Záměr odprodat pozemky p.č. 2594/6 a p.č. 2594/7 byl zveřejněn na úřední desce od 22.3.2023 do 18.4.2023. Prodej pozemků schválilo zastupitelstvo dne 17.4.2023. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 16.6.2023. O vyřazení pozemků z účetní evidence bylo účtováno dne 16.6.2023 dokl. 23-007-00046. Kupní cena byla zaplacená dne 21.8.2023 dokl. 23-801-00008.

Kupní smlouva uzavřená dne 7.6.2023.

Obec kupuje zpět do vlastnictví pozemek p.č. 2402/1 orná půda o výměře 840 m² v kat. území Střelná na Moravě za cenu 308.565 Kč. Koupí pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 22.5.2023. Kupní cena byla zaplacená dne 15.6.2023. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 9.6.2023. O zařazení pozemku bylo v účetnictví účtováno dne 9.6.2023 dokl. 23-007-00044.

Kupní smlouva uzavřená dne 7.12.2023.

Obec Střelná prodává pozemek p.č. 2433/4 - ostatní plocha o výměře 28 m² v kat. území Střelná na Moravě za kupní cenu 1.400 Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn od 18.10.2023. Prodej pozemku schválilo ZO dne 3.11.2023. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 8.12.2023. V účetní evidenci bylo

účtováno o vyřazení pozemku dne 8.12.2023 dokl. 23-007-00086. Kupní cena byla zaplacená dne 21.12.2023 dokl. 23-801-00012 (12-57).

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 19.12.2019 s ČSOB a.s., Praha Smlouvu o úvěru č. 2019018727. Banka se zavázala k poskytnutí úvěru do výše 7.000.000 Kč na realizaci výstavby místní komunikace a zasilování pozemků pro výstavbu rodinných domků v lokalitě "Pod mateřskou školou". Úvěr je sjednán bez zajištění. K výše uvedené smlouvě byl dne 18.6.2020 uzavřen Dodatek č. 1 a dne 10.11.2020 Dodatek č. 2 (čerpání úvěru i na zálohové faktury). Dne 26.4.2021 byl uzavřen Dodatek č. 3. Obec se zavázala smlouvou (ve znění dodatků) ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 64.815 Kč se splatností k 20. dni každého kalendářního měsíce. První splátka dne 20.1.2022. Poslední splátka v odlišné výši 64.795 Kč je splatná dne 20.12.2030. V účetnictví obce je závazek (nesplacená jistina úvěru) zachycen SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2023 představoval dluh obce ve výši 6.222.220 Kč. Obec k 31.12.2023 řádně splatila 777.780 Kč. Hodnota položky 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 777.780 Kč a odpovídá výši splacené jistiny úvěru.
Smlouvy o ručení	Obec eviduje na SÚ 982 ve výši 14.686.000 Kč od roku 2013 závazek spojený s Ručitelským prohlášením k projektu Čistá řeka Bečva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Přístavba ZŠ u budovy MŠ ve Střelné: Veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení o předpokládané hodnotě 27.740.391 Kč (bez DPH). Dne 18.4.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna výzva k podání cenové nabídky a zadávací dokumentace. Cenovou nabídku podalo pět firem. Nejnižší cenu 25.117.264,70 Kč (včetně DPH) nabídla firma TM Stav spol. s r.o. Smlouva o dílo byla s vybranou firmou uzavřena dne 12.9.2023. Dne 6.10.2023 byla smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele. Zahájení stavby rok 2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrolovány zápisy z 5. až 14. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 30.1.2023, 6.3.2023, 17.4.2023, 22.5.2023, 12.6.2023, 10.8.2023, 11.9.2023, 16.10.2023, 27.11.2023, 13.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje Sociální fond (SF). Hospodaření s prostředky SF v roce 2023 upravuje Směrnice č. 1/2020. S prostředky fondu obec hospodář na ZBÚ (výdaje § 6171). Tvorba a čerpání fondu je účtováno rozvahově. Účetnictví obce k 31.12.2023 zachycuje počáteční stav ve výši 0 Kč, tvorbu (SÚAÚ 419 0108) a čerpání (SÚAÚ 419 0110) ve výši 168.050 Kč. K 31.12.2023 se na ZBÚ nacházely prostředky SF v hodnotě 0 Kč. ZO dne 13.12.2023 schválilo Směrnici č. 1/2023 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Sociální ho fondu s účinností od 1.1.2024.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 7.768.940,52 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 5.444.440 Kč (úvěr).
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 12.6.2023 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022.

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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná 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 Střelná za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,01 %
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.

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 19. 3. 2024.

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. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Střelná

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