

Obecní úřad Střelná	
Došlo	20. 4. 2022
Č.j.	206/22
Poč. listů	4 Příl. 1

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Datum
20. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba
Ing. Antonín Putala

Číslo jednací
KUZL 27313/2022

Spisová značka
KUSP 37959/2021 EKO

Zpráva č. 280/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČ: 00304310
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 10. 2021 - 18. 10. 2021 (dílčí přezkoumání)
19. 4. 2022 - 20. 4. 2022 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 21. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 4. 2022.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Mgr. Jiří Firich (konečné přezkoumání)

Obec Střelnou zastupovali:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 26.11.2020 pro příjmy 10.275.420 Kč, výdaje 12.880.420 Kč a financování 2.605.000 Kč. Financování představuje zapojení ZBÚ ve výši 1.800.000 Kč (pol. 8115), zapojení HČ ve výši 200.000 Kč (pol. 8901), splátky úvěru ve výši 895.000 Kč (pol. 8124) a čerpání úvěru ve výši 1.500.000 Kč (pol. 8123). 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 110.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření /RO/ č. 1/2021 schválil starosta obce (P + 450.000 Kč, V + 597.000, pol. 8115). Zveřejněno dne 15.3.2021. RO č. 2/2021 schválil starosta obce (P i V - 192.000 Kč). Zveřejněno dne 15.4.2021. RO č. 3/2021 schválil starosta obce (P + 63.713 Kč, V + 533.713 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 20.5.2021. RO č. 4/2021 schválil starosta obce (P i V + 150.000 Kč). Zveřejněno dne 16.6.2021. RO č. 5/2021 schválil starosta obce (P + 504.886 Kč, V + 554.886 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 15.7.2021. RO č. 6/2021 schválil starosta obce (P i V + 371.741 Kč). Zveřejněno dne 7.10.2021. RO č. 7/2021 schválil starosta obce (P i V + 174.994 Kč). Zveřejněno dne 13.11.2021. RO č. 8/2021 schválilo ZO dne 29.11.2021 (P + 600.000 Kč, V + 810.000 Kč, pol. 8123). Zveřejněno dne 15.12.2021. RO č. 9/2021 schválilo ZO dne 15.12.2021 (P + 2.767.000 Kč, V + 4.226.000 Kč, financování). Zveřejněno dne 10.1.2022. ZO dne 30.10.2018 starostovi obce delegovalo pravomoc schvalovat RO do výše 600.000 Kč u každého RO, které se bude týkat veškerých výdajů, příjmů a financování obce.
Schválený rozpočet	<u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o RO. RO byla zveřejněna v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na úřední desce oznámeno zveřejnění. Kompetence starosty při schvalování změn rozpočtu byla dodržena. ZO dne 14.12.2020 schválilo rozpočet obce na rok 2021 (ve znění návrhu). Schválený rozpočet byl dne 15.12.2020 zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Střelná a PO ZŠ Střelná. V rámci rozpočtu byl schválen příspěvek pro MŠ Střelná ve výši 424.000 Kč, pro ZŠ Střelná ve výši 300.000 Kč. Výše závazných ukazatelů byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 16.12.2020. ZO dne 26.7.2021 schválilo zvýšení příspěvku na provoz MŠ o 25.000 Kč. Sděleno písemně dne 3.8.2021. Příspěvky poskytnuty ve schválené výši. ZO dne 19.4.2021 schválilo účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, hospodářské výsledky obou PO a jejich rozdělení: - HV PO ZŠ ve výši 21.633,63 Kč a převod do RF; - HV PO MŠ ve výši 19.235,30 Kč a převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na léta 2022 až 2023 byl zveřejněn dne 15.12.2020 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na léta 2023 až 2024 byl zveřejněn dne 29.11.2021 na úřední desce. SVR schválilo ZO dne 15.12.2021. SVR byl zveřejněn dne 15.12.2021 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu /ZÚ/ byl zveřejněn v zákonné lhůtě od 7.5.2021. ZO dne 31.5.2021 schválilo ZÚ obce Střelná za rok 2021 bez výhrad. Schválený ZÚ byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 3.6.2021. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2021 dle bankovních účtů: ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300 - zůstatek 487.535,68 Kč ověřen na výpis č. 2021/12 (SÚAÚ 231 0010); ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK - zůstatek 108.247,87 Kč ověřen na výpis p.č. 38 (SÚAÚ 231 0011). Zůstatky v celkové výši 595.783,55 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021 dle úvěrového účtu:</u> ČSOB a.s., č.ú. 291553827/0300 - zůstatek 7.000.000 Kč ověřen na výpis 2021/12 (SÚAÚ 451 0200).
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku (v účetnictví úč. sk. 01 a 02) v SW KEO v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků zpracovává firma Real Soft. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence nemovitého majetku byla doložena výpisy z KN ke dni 31.12.2021 pro LV 26, 137, 138, 154, 508, 536, 683, 740, 747, 754, 794, 795, 806, 836, 837, 838, 10001 vše k.ú. Střelná na Moravě. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN byla doložena výpisy z KN k datu 31.12.2021.
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2021 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé – částka 925.941,97 Kč, vytvořena OP v hodnotě 478.171,25 Kč, doloženo u IS č. 23; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 171.814,85 Kč (zálohy poskytnuté dodavatelům energií a jiným dodavatelům) doložena u IS č. 24 soupisem zálohových plateb; SÚ 315 pohledávky z hl. činn. - částka 1.600 Kč (pohl. platby za odpad), doložení u IS č. 25; SÚ 388 dohad. účet akt. – částka 73.906,13 Kč (EKO-KOM a zálohy od nájemníků na energie /SÚ 314/) doložena u IS č. 48.
Evidence závazků	<u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky na účtech:</u> SÚ 451 úvěry - částka 7.000.000 Kč, viz písemnost „Smlouva o přijetí úvěru“, doloženo u IS č. 58; SÚ 459 ost. závazky - částka 20.000 Kč (kauce na podnájem) doložena u IS č. 59; SÚ 472 přijaté zálohy - částka 800.353,50 Kč (dotace stabilizace zeleně). <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky na účtech:</u> SÚ 321 dodavatelé - částka 114.808,73 Kč, doloženo u IS č. 26 soupisem neuhrazených faktur rozpočtové i hospodářské činnosti; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 71.135,31 Kč (zálohy přijaté k úhradě nákladů za energie spotřebované v r. 2021), doloženo u IS č. 27; SÚ 331 zaměstnanci - částka 168.901 Kč, SÚ 333 jiné záv. vůči zam. - částka 6.920 Kč, SÚ 336 odvody SP - částka 51.143 Kč, SÚ 337 odvody ZP - částka 23.830 Kč, SÚ 342 jiné přímé daně - částka 11.974 Kč; SÚ 343 DPH - částka 86.723 Kč doložena u IS č. 34 kopiemi priznání k DPH; SÚ 349 záv. k vybr. vl. institucím - částka 4.500 Kč doložena u IS č. 38 fa za projednávání přestupků; SÚ 383 výdaje př. období - částka 6.848,94 Kč doložena u IS č. 45 přijatými fa; SÚ 384 výnosy př. období - částka 354.500 Kč (DPPO, platba za odpady) doložena u IS č. 46; SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 165.649,38 Kč (dohadná položka k nákladům na energie) doložena u IS č. 49; SÚ 378 ost. záv. - částka 50.000 Kč (finanční záruka) doložena u IS č. 43.
Faktura	Kontrola dokladů 21-001-00165 až 21-001-00258, 21-001-00300 až 21-001-00393 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur, který schválil starosta obce dne 29.11.2021. Školení členů IK bylo provedeno dne 29.11.2021, doloženo prezenční listinou.

Kniha došlých faktur Kniha odeslaných faktur	Inventarizační zpráva byla sestavena dne 29.1.2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Součástí Inventarizační zprávy je seznam inventurních soupisů účtů a seznam příloh k inventarizaci. KDF je vedena v elektronické podobě v SW KEO. Pro období leden až prosinec 2021 eviduje obec došlé faktury v číselné řadě 21-001-00001 až 21-001-00393. Vystavené faktury jsou evidovány v SW KEO. K 31.12.2021 byly vystaveny faktury v číselné řadě 21-002-00001 až 21-002-00098. Obec vede evidenci také zápisy v Knize odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 19.12.2019 schválilo navýšení odměn neuvolněným členům ZO od 1.1.2020: místostarosta 8.250 Kč, předsedové výborů 1.210 Kč. Kontrolou výplatních lístků za období 8 až 9/2021 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 Pokladní kniha (deník)	Kontrola dokladů 21-701-00258 až 21-701-00523. Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů prováděla v kontrolovaném období paní Dagmar Brlicová a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO-W. Evidence je vedena společná pro hlavní i hospodářskou činnost obce. Peněžním operacím s prostředky hosp. činnosti je při zúčtování přiřazena položka RS 8901. Pokladní evidence je vedena formou chronologických záznamů v SW KEO, měsíčně je výtisk pokladního deníku přikládán k pokladním dokladům. Za období 1-12/2021 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 21-701-00001 až 21-701-00523. Zůstatek pokladní hotovosti ve výši 3.451 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy Rozvaha	Výkaz sestaven k 31.12.2021 (okamžik sestavení 18.2.2022). Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2021 (okamžik sestavení dne 18.2.2022). K uvedenému datu činí aktiva brutto 83.966.107,92 Kč, aktiva netto 61.965.660 Kč. Korekci ve výši 22.000.447,92 Kč tvoří ve výši 21.522.276,67 Kč oprávkky k stálým aktivům, ve výši 478.171,25 Kč oprávkky k pohledávkám (SÚ 311). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 21-802-00001 až 21-802-00038 (bank. účet ČNB), 21-007-00040 až 21-007-00164 (vnitřní doklady).
Výkaz zisku a ztráty	Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ, v rámci které je účtováno o nákladech a výnosech v budově bývalého hraničního celního přechodu Střelná (provozování ubytovny, podnájem skladových prostor, kanceláří). Pro hosp. 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 31.12.2021 (okamžik sestavení 18.2.2022):

Hlavní činnost: náklady 9.065.391,57 Kč, výnosy 11.578.143,56 Kč, výsledek hospodaření 2.512.751,99 Kč.

Hospodářská činnost: náklady 405.005,79 Kč, výnosy 505.943,5 Kč, výsledek hospodaření 100.937,71 Kč.

Výsledek hospodaření (celkem) činí 2.613.689,7 Kč a odpovídá hodnotě uvedené v položce C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2021 (datum sestavení 8.2.2022). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 611 000,00	9 683 747,00	9 087 834,87
Nedaňové příjmy	991 000,00	1 201 000,00	736 946,30
Kapitálové příjmy	530 000,00	1 391 000,00	1 389 435,00
Přijaté transfery	143 420,00	2 890 007,00	2 869 706,72
Příjmy celkem	10 275 420,00	15 165 754,00	14 083 922,89

Běžné výdaje	8 220 420,00	9 089 497,00	8 076 408,66
Kapitálové výdaje	4 660 000,00	11 017 257,00	10 947 163,92
Výdaje celkem	12 880 420,00	20 106 754,00	19 023 572,58
Financování	2 605 000,00	4 941 000,00	4 939 649,69

Darovací smlouvy Darovací smlouva uzavřená dne 19.8.2021. Obec daruje 33,57 m³ pilařské kulatiny v účetní hodnotě 83.925 Kč, včetně úhrady dopravy na adresu pily v hodnotě 11.170 Kč městysu Moravská Nová Ves. ZO dne 26.7.2021 schválilo poskytnutí daru, text darovací smlouvy a pověřilo starostu jejím podpisem.

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce č. 24/2021 uzavřená dne 1.10.2021 na práce: distribuce volebních lístků (477 ks x 5,54 Kč/ks), na vkládání hlasovacích lístků do obálek (477 ks x 1 Kč/ks), úklid volební místnosti před volbami i po volbách, montáž a demontáž zařízení (rozsah 20 hod x 110 Kč/hod). Odměna celkem 5.320 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Veřejnoprávní smlouva (VPS) o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 11.1.2021 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem TJ Sokol Střelná, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 45.000 Kč na činnost a údržbu majetku TJ. Poskytovatel převede 25.000 Kč na účet příjemce do 30.6.2021. Z částky příspěvku bude odečtena částka za spotřebovanou elektrickou energii a vodné v zařízení příjemce, kterou uhradí poskytovatel z rozpočtu obce. Uzavření VPS schválilo ZO dne 14.12.2020 a pověřilo starostu podpisem smluv. Záloha na dotaci výše 25.000 Kč byla poskytnuta dne 1.2.2021 (dokl. 21-801-00076). Obec vyčísila náklady na el. energii a vodu ve výši 15.113 Kč. Dne 22.12.2021 byl zaslán doplatek ve výši 4.887 Kč. Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 21-007-00126.

Veřejnoprávní smlouva (VPS) o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 12.4.2021 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem Římskokatolickou farností Francova Lhota na poskytnutí dotace ve výši 60.000 Kč na náklady spojené s opravou venkovní omítky a věže na kostele ve Střelně. Uzavření VPS schválilo ZO dne 14.12.2020 a pověřilo starostu podpisem smluv. VPS byla dne 12.4.2021 zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Záloha na dotaci výše 60.000 Kč byla poskytnuta dne 12.4.2021 (dokl. 21-801-00256). Záloha na dotaci byla vyúčtována u dokl. 21-007-00116.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec přijala k 31.12.2021 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:

ÚZ 13013 příjem pol. 4116 v hodnotě 75.000 Kč;

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 v hodnotě 75.000 Kč.

Dotace MŽP ČR na protipovodňový varovný a inf. systém obce Střelná (i.č. 115D312040643):

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 v hodnotě 4.743,20 Kč, výdaje § 3744 pol. 5169 ÚZ výše 4.743,20 Kč;

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 1.057.030,07 Kč, výdaje § 3744 pol. 6122 výše 1.057.030,70 Kč.

Dotace MŽP ČR na revitalizaci ovocného sadu (i.č. 115D315030454):

ÚZ 15974 příjem pol. 4216 v hodnotě 9.720 Kč, výdaje § 3745 pol. 6124 ÚZ výše 9.720 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro MŠ Střelná (KUZZL 60785/2021):

ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 231.741 Kč, převod § 3111 pol. 5336 výše 231.741 Kč.

Transfer MŠMT ČR pro ZŠ Střelná (KUZZL 45595/2021):

ÚZ 33063 příjem pol. 4116 v hodnotě 220.206 Kč, převod § 3117 pol. 5336 výše 220.206 Kč.

Kompenzační bonus (KUZZL 46992/2021, 24719/2021, 70497/2021):

ÚZ 98037 příjem pol. 4111 v hodnotě 121.386,45 Kč.

Dotace na volby do Poslanecké sněmovny PČR (KUZZL 59454/2021):

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 v hodnotě 31.000 Kč, výdaje § 6114 ÚZ výše 31.000 Kč.

Dotace ZK na bezbariérové řešení autobusové zastávky a parkování pro potřeby

MŠ ZŠ Střelná (KUZZ 87386/2021):

ÚZ 00120 příjem pol. 4222 v hodnotě 897.480 Kč, výdaje § 2221 pol. 6121 ÚZ výše 897.480 Kč.

Kontrolou výdajů odlišných ÚZ 98071 (volby) dokl. 21-701-00403, 21-701-00418, 21-701-00419, 21-701-00421, 21-701-00425, 21-801-00011 (21-001-00299) a mzdových nákladů 8 členů VK, z DPP (dokl. 21-801-00011) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 12.8.2021. Obec Střelná prodává pozemek parc.č. 2563/4 a spoluvlastnické podíly k pozemkům parc.č. 1060/1 (1/2), parc.č. 1068/3 (2/4), p.č. 1065/1 (2/4), parc. č. 1065/2 (1/2) a 1065/3 (2/4) v kat. území Střelná na Moravě za kupní cenu 59.910 Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 2.6. do 21.6.2021. Prodej pozemků schválilo ZO dne 26.7.2021. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 12.8.2021. O vyřazení pozemků z účetní evidence bylo účtováno dne 12.8.2021 (dokl. 21-007-00082). Úhrada ceny pozemku provedena dne 19.10.2021 (dokl. 21-801-00010)

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela dne 22.12.2015 Smlouvu o úvěru č. 2787/15/5625 s ČSOB, a.s., Praha za účelem financování oprav místních komunikací a zpevněných ploch. Z úvěru bylo čerpáno 2.993.706,90 Kč. Obec se zavázala ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 42.165 Kč se splatností k 15. dni každého kalendářního měsíce počínaje dnem 15.2.2016. Poslední splátka v odlišné výši 42.156,90 Kč je splatná dne 15.12.2021. Úvěr je sjednán bez zajištění. V účetnictví obce je nesplacená jistina úvěru zachycena SÚAÚ 451 0400 a k 1.1.2021 představovala dluh obce ve výši 505.971,90 Kč. Obec k 31.12.2021 řádně uhradila 505.971,9 Kč. Hodnota splátek odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

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 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. Uzavření dodatku č. 3 ke smlouvě o úvěru schválilo ZO dne 19.4.2021. Obec je oprávněna k čerpání úvěru do 30.12.2021. 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 nesplacená jistina úvěru zachycena SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2021 představovala dluh obce ve výši 4.729.934,01 Kč. Obec v roce 2021 z úvěru čerpala 2.270.065,99 Kč. Hodnota čerpání odpovídá hodnotě pol. 8123 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Smlouvy o ručení

Obec eviduje na SÚ 982 závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Na profilu zadavatele byly v roce 2021 zveřejněny dvě veřejné zakázky malého rozsahu.

Protipovodňový varovný a informační systém obce Střelná _ VIS:

Předpokládaná hodnota 1 196 910 Kč bez DPH. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Nejnižší cenu 1.150.712 Kč nabídla firma VoiceSys s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 23.9.2021. Smlouva je zveřejněna.

Bezbariérové řešení autobusové zastávky a parkování pro potřeby MŠ ZŠ ve Střelné:

Stavební práce o předpokládané hodnotě 3 532 847 Kč bez DPH. Výzva k zpracování cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Cenovou nabídku podaly čtyři firmy. Nejnižší cenu 2.865.602 Kč (bez DPH) nabídla firma Matušinec s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.9.2021. Smlouva je zveřejněna.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení Peněžní fondy územního celku –

Kontrolovány zápisy ze 21. - 28. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 8.2.2021, 15.3.2021, 19.4.2021, 31.5.2021, 26.7.2021, 13.9.2021, 29.11.2021, 15.12.2021.

Obec zřizuje Sociální fond (SF). Hospodaření s prostředky SF upravuje Směrnice č. 1/2020. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ (výdaje § 6171). Tvorba a

pravidla tvorby a použití	čerpání fondu je účtováno rozvahově. Tvorba a výdaje SF byly navýšeny rozpočtovým opatřením č. 6/2021 na 134.000 Kč a rozpočtovým opatřením č. 9/2021 na 141.000 Kč. Účetnictví obce k 31.12.2021 zachycuje počáteční stav ve výši 0 Kč, tvorbu (SÚAÚ 419 0108) i čerpání (SÚAÚ 419 0110) ve výši 141.000 Kč. K 31.12.2021 se na ZBÚ nacházely prostředky SF v hodnotě 0 Kč.
Odpovědnost obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 6.902.346,27 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 7.000.000 Kč (úvěr).
Účetní závěrka	ZO dne 31.5.2021 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití fondů.
 Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti.
 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 právníky nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.
 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 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.
 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 právnických 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2021

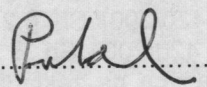
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

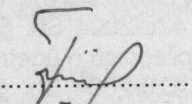
V. Dluh územního celku překročil o 97.653,73 Kč 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Střelná dne 20. dubna 2022

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Mgr. Jiří Firich
kontrolor


.....
podpis

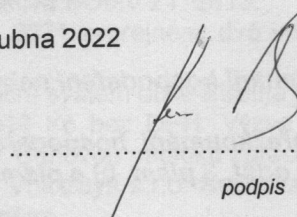
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 20. dubna 2022

Ing. Petr Kráčmar
starosta


.....
podpis



1 x obdrží: Obec Střelná

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