

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Střítež nad Bečvou
Střítež nad Bečvou 193
756 52 Střítež nad Bečvou

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. března 2022	Ing. Antonín Putala	KUZL 215/2022	KUSP 29944/2021 EKO

Zpráva č. 283/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou, IČ: 00635839 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10. 9. 2021 - 13. 9. 2021 (díličí přezkoumání)
28. 2. 2022 - 2. 3. 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 20. 7. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 3. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střítež nad Bečvou, Střítež nad Bečvou 193
756 52 Střítež nad Bečvou

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

Obec Střítež nad Bečvou zastupovali:
starosta: Ing. Pavel Gerla
účetní: Eva Vaničková, DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 16.11.2020. Návrh byl zpracován pro příjmy 25.224.319,38 Kč, výdaje 34.062.897 Kč a financování 8.838.577,62 Kč. Příjmy i výdaje jsou členěny do tříd RS. V rozpisu je dále uvedeno členění příjmů, výdajů do § (odvětvové třídění RS). Financování představuje splátky úvěru ve výši 2.704.817,4 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 11.543.395,02 Kč. S návrhem rozpočtu byly dne 16.11.2020 zveřejněny údaje schváleného, upraveného rozpočtu r. 2020 a skutečnosti r. 2020. Součástí rozpočtu obce jsou úroky a poplatky bank. účtu Fondu rezerv a rozvoje vodovodu. Návrh rozpočtu Fondu rezerv a rozvoje vodovodu na rok 2021 je zpracován pro příjmy výše 154.000 Kč, výdaje výše 1.000 Kč a financování mínus 153.000 Kč. Návrh převodu prostředků z rozpočtu obce na fondový účet ve výši 153.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Změnu rozpočtu č. 1/2021 schválilo ZO dne 24.3.2021 (P + 4.351,16 Kč, V + 1.799.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 30.3.2021. Změnu rozpočtu č. 2/2021 schválila RO dne 6.4.2021 (P + 7.900 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 9.4.2021. Změnu rozpočtu č. 3/2021 schválilo ZO dne 28.6.2021 (P + 1.233.736,95 Kč, V + 1.241.702 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 1.7.2021. Změnu rozpočtu č. 4/2021 schválilo ZO dne 20.9.2021 (P + 231.983,84 Kč, V + 411.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 1.10.2021. Změnu rozpočtu č. 5/2021 schválilo ZO dne 8.12.2021 (P + 3.389.455,97 Kč, V + 873.950 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 29.12.2021. Změnu rozpočtu č. 6/2021 schválila RO dne 29.12.2021 (P mínus 10.121.205,94 Kč, V mínus 10.476.690,38, pol. 8115 /úprava k dotacím/). Zveřejněno dne 27.1.2022.
Schválený rozpočet	Bylo ověřeno: Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o rozpočtová opatření. Změny rozpočtu byly v zákonné lhůtě zveřejněny na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a zveřejnění oznámeno na venkovní úřední desce. Kompetence RO k provádění rozpočtových opatření, kterou schválilo ZO dne 30.10.2018, byla dodržena.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Rozpočet obce na rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce dne 9.12.2020 (dle návrhu). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 16.12.2020 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup a oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce. Obec je zřizovatelem PO MŠ Střítež nad Bečvou, okres Vsetín. V rámci schváleného rozpočtu obce byl PO na rok 2021 schválen příspěvek na provoz ve výši 620.000 Kč. Výše příspěvku byla sdělena PO písemně dne 11.12.2020. PO obdržela na provoz 620.000 Kč. Rada obce dne 24.3.2021 schválila účetní závěrku MŠ Střítež nad Bečvou za rok 2020, sestavenou k 31.12.2020. Rada obce rovněž schválila návrh na rozdělení hospodářského výsledku ve výši 55.094,05 do rezervního fondu, fondu odměn. Výdaje ve výši 19.254,73 Kč u pol. 5171 souvisí s opravou plotových sloupků, výdaje ve výši 4.707 Kč u pol. 5169 souvisí se zveřejněním dvou inzerátů (výběrové řízení), výdaje ve výši 7.786 Kč u pol. 5011, 5031 a 5032 souvisí s prací při opravě plotu, sečení pracovníky obce.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý rozpočtový výhled obce /SVR/ na roky 2022 a 2023 byl zveřejněn dne 16.12.2020 na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Návrh SVR na roky 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 20.11.2021. ZO dne 8.12.2021 schválilo SVR na roky 2023 a 2024. SVR byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 21.12.2021. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce od 31.5.2021. ZO dne 28.6.2021 schválilo celoroční hospodaření obce Střítež nad Bečvou a závěrečný účet obce za rok 2020 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl

Bankovní výpis	<p>zveřejněn na úřední desce dne 12.7.2021. <u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2021</u> dle bankovních účtů: KB č.ú. 8420851/0100 - zůstatek 3.377.499,51 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis č.v. 225; ČSOB č.ú. 3052877/0300 - zůstatek 6.219.006,24 Kč (SÚAÚ 231 0012) ověřen na výpis č.v. 2021/127; ČSOB č.ú. 129177798/0300 - zůstatek 427 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 2021/12; ČNB č.ú. 94-5019851/0710 - zůstatek 9.688.158,93 Kč (SÚAÚ 231 0014) ověřen na výpis p.č. 40. Zůstatky výše 19.285.091,68 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků fondů k 31.12.2021 (FOV):</u> KB č.ú. 107-7843650257/0100 - zůstatek 1.391.556 Kč (SÚ 236) ověřen na výpis č.v. 13. Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2021</u> dle úvěrových účtů: KB č.ú. 35-1352581587/0100 - zůstatek 225.435,83 Kč (SÚAÚ 451 0200) ověřen na výpis č.v. 51; KB č.ú. 35-1352571557/0100 - zůstatek 534.231,18 Kč (SÚAÚ 451 0300) ověřen na výpis č.v. 12; KB č.ú. 35-1834961507/0100 - zůstatek 3.719.729,65 Kč (SÚAÚ 451 0100) ověřen na výpis č.v. 12. Součet zůstatků výše 4.479.396,66 Kč a úvěru PGRLF výše 804.816 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 ve výši 5.284.212,66 Kč v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku (v účetnictví účtová skupina 01, 02, SÚ 032) je vedena s využitím SW. Evidence pozemků (SÚ 031) je vedena v excelu. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2021 pro LV 10001 a LV 577 k.ú. Střítež nad Bečvou, LV 1401 k.ú. Zašová, LV 1010 k.ú. Vidče, LV 293 k.ú. Veselá u Val. Meziříčí, LV 49 k.ú. Velká Lhota u Val. Meziříčí. <u>Zjištění:</u> Hodnota SÚ 081 byla doložena a odpovídá. Jednotlivé hodnoty SÚAÚ 081 0500, 081 0100, 081 0110, 081 0300 neodpovídají údajům v evidenci majetku.</p>
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2021 krátkodobé pohledávky</u> na účtech: SÚ 311 odběratelé - částka 1.433.727,77 Kč doložena u IS (nájemné, energie, vodné, vytvořena opravná položka ve výši 16.513,70 Kč); SÚ 314 poskytnuté zálohy - 214.483,89 částka Kč (zálohy na energie, DPH); SÚ 315 jiné pohledávky z hlavní činnosti – částka 25.350 Kč (poplatky KO, psi, hroby, vytvořena opravná položka ve výši 12.550 Kč); SÚ 335 pohl. zaměstnanci - částka 4.047 Kč (obědy 12/2021); SÚ 381 náklady příštích období - částka 67.204,53 Kč (pojistné majetku r. 2022, předplatné); SÚ 388 dohad. účty akt. - částka 8.237.154,23 Kč (dohad dotace SFDI cyklostezka).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky</u> na účtech: SÚ 451 úvěr - částka 5.284.212,66 Kč (viz písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"); SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 8.237.154,23 Kč (dotace SFDI cyklostezka). <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 566.322,96 Kč odsouhlasena na KDF; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 279.891,99 Kč (teplo, voda, ohřev vody, DPH záloh); SÚ 331 závazky zaměstnanci - částka 288.516 Kč, SÚ 336 soc. pojištění - částka 91.657 Kč, SÚ 337 zdr. pojištění - částka 42.657 Kč, SÚ 342 daně - částka 16.014 Kč (dle rekapitulace mezd 12/2021); SÚ 343 DPH - částka 147.576,88 Kč; SÚ 349 závazek k městu Val. Meziříčí - částka 6.000 Kč (vyúčtování přestupků); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 4.665,22 Kč (vratka dotace za volby);</p>

	<p>SÚ 378 ostatní závazky - částka 22.970 Kč (přeplatky z vyúčtování služeb); SÚ 383 výnosy příšt. obd. - částka 129.639,50 Kč (za vodu 114.034,54 Kč, úrok PGRLF); SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 646.865,89 Kč (dohad nákladů na plyn, elektrickou energii /SÚ 314/ výše 214.483,89 Kč, DPPO za obec výše 355.300 Kč, poplatky podzemní voda 77.082 Kč).</p>
Faktura	<p>Kontrola dokladů 21-001-00001 až 21-001-00224, 21-001-00413 až 21-001-00513 (došlé faktury), včetně zaúčtování předpisu a plánované úhrady. Obec v roce 2022 obdržela faktury se zdanitelným plněním rok 2021 a účtovala o odpočtu DPH na vstupu u dokl. 21-001-00512 ve výši 111,25 Kč, 21-001-00508 ve výši 3.906 Kč (faktura vystavena v r. 2022), 21-001-00505 ve výši 480 Kč, 21-001-00504 ve výši 1.430 Kč, 21-001-00503 ve výši 15.120 Kč, 21-001-00497 ve výši 123,29 Kč, 21-001-00495 ve výši 2.845,82 Kč (faktura vystavena v r. 2022), 21-001-00493 ve výši 1.701 Kč (faktura vystavena v r. 2022).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plánem inventur schváleným na zasedání RO dne 26.11.2021 byl stanoven termín provedení inventur k 31.12.2021 a jmenována ústřední inventarizační komise. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 15.12.2021 (doloženo prezenční listinou). Souhrnná inventarizační zpráva byla zpracována dne 27.1.2022. <u>Zjištění:</u> Účetní hodnota SÚ 343 výše 147.576,88 Kč - u inv. soupisu doložena daňová povinnost ve výši 169.265 Kč. Zjištěn rozdíl 21.688,12 Kč, který nebyl proúčtován do účetního období 2021.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. Do období roku 2021 je zaevidováno přijetí 513 faktur v číselné řadě 21-001-00001 až 21-001-00513.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4. Pro období roku 2021 obec vystavila faktury v číselné řadě 21-002-00001 až 21-002-00162 a pro vyúčtování vodného občanů faktury v číselné řadě 21-005-00001 až 21-005-00251.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Střítež nad Bečvou tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta je pro výkon funkce dlouhodobě uvolněn, dva místostarostové vykonávají svou funkci jako neuvolnění. ZO dne 15.4.2020 schválilo výši odměn neuvolněným členům ZO od 1.5.2020: místostarostové 7.000 Kč, člen RO 4.500 Kč, předseda výboru a komise 1.500 Kč, člen výboru nebo komise 900 Kč, člen ZO 600 Kč. Dne 12.5.2021 rezignoval na funkci starosta obce, místostarostové obce a členové rady obce. ZO dne 12.5.2021 rozhodlo o uvolnění pro funkce starosta obce, místostarosta obce. ZO zvolilo starostu obce, místostarostu obce a členy rady obce. Byla provedena kontrola výplatních listků zastupitelů obce za období 5 až 6/2021. Měsíční odměna vyplácená uvolněným členům 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. Krácení odměn v období květen 2021 odpovídá 1/30 násobků dnů ve funkci. Odchodné ve výši 3 násobku měsíční odměny bylo poskytnuto bývalému starostovi v období červen 2021.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola dokladů 21-701-00307 až 21-701-00339, 21-701-00510 až 21-701-00580. <u>Zjištění:</u> Doklad 21-701-00534 - pro SC v délce 12 - 18 hodin bylo chybně přiznáno stravné odpovídající délce nad 18 hodin. Vyplaceno o 79 Kč více. Opraveno dne 1.2.2022 dokl. 22-701-00032. Doklad 21-701-00514 - výdej 3.630 Kč za gumový břit na radlici byl chybně zařazen § 3639, správně § 2212.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Evidence o finanční hotovosti v pokladně je vedena v SW KEO. Pokladní deník je tištěn měsíčně, přiložen k pokladním dokladům. Evidence k 31.12.2021 zachycuje vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 21-701-00001 až 21-701-00580 a zůstatek 19.805 Kč. Hodnota zůstatku odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Příloha rozvahy	<p>Výkaz sestaven k 31.12.2021 (okamžik sestavení dne 15.2.2022). Ověřeno, že k datu 31.12.2021 nebyl podán účetní jednotkou návrh na vklad do KN (údaj B.1. přílohy). V části C.1. zvýšení transferu se projevilo účtování o invest. dotaci cyklostezku</p>

výše 8.237.154,23 Kč (na ZBÚ přijaté v roce 2020, k 31.12.2021 nedokončený majetek /SÚ 042/).

Zjištění:

Údaj G.3. přílohy vykazuje hodnotu minus 529.210 Kč. Souvisí s účtováním vyřazení vodovodu Vidče dokl. 21-007-00120 (pořizovací cena 2.962.875 Kč, oprávky výše cca 861.273 Kč). Účtováno chybně MD 081 300, správně MD 081 500.

Rozvaha

Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2021 (okamžik sestavení dne 15.2.2022). K uvedenému datu činí aktiva brutto 207.809.178,63 Kč, aktiva netto 180.795.621,61 Kč. Korekci ve výši 27.013.557,02 Kč tvoří oprávky k stálým aktivům ve výši 26.984.493,32 Kč a oprávky k pohledávkám ve výši 29.063,70 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad

Kontrola dokladů 21-805-00001 až 21-805-00040 (bank. účet ČNB), 21-007-00001 až 21-007-00045 (vnitřní doklady).

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2021 (odesláno dne 7.2.2022). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	9 970 700,00	12 080 659,24	12 592 550,37
Nedaňové příjmy	4 076 201,00	5 197 191,35	5 255 726,22
Kapitálové příjmy	10000,00	272 100,00	262 100,00
Přijaté transfery	11 167 418,38	2 420 590,77	2 420 590,77
Příjmy celkem	25 224 319,38	19 970 541,36	20 530 967,36
Běžné výdaje	19 399 897,00	21 576 549,00	14 318 408,98
Kapitálové výdaje	14 663 000,00	6 335 309,62	2 858 615,83
Výdaje celkem	34 062 897,00	27 911 858,62	17 177 024,81
Financování	8 838 577,62	7 941 317,26	-3 353 942,55

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021 (okamžik sestavení dne 15.2.2022). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 16.671.340,84 Kč a výnosy 21.575.147,42 Kč. Výsledek hospodaření výše 4.903.806,58 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v hlavní činnosti.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva č. 1/2021 uzavřená dne 9.4.2021. Obec daruje Sportovní střeleckému klubu Střítež nad Bečvou z.s. částku 7.000 Kč na výdaje s činností. Darovací smlouvu schválila RO dne 24.3.2021. Prostředky poskytnuty dne 9.4.2021 (dokl. 21-701-00153).

Darovací smlouva č. 2/2021 uzavřená dne 30.3.2021. Obec daruje Českému svazu včelařů, z.s. ZO Střítež nad Bečvou částku 5.000 Kč na výdaje spojené s činností spolku. Darovací smlouvu schválila RO dne 24.3.2021. Prostředky poskytnuty dne 16.4.2021 (dokl. 21-801-00065).

Darovací smlouva č. 3/2020 uzavřená dne 13.4.2021. Obec daruje Českému svazu žen z.s. částku 10.000 Kč na výdaje spojené s činností spolku. Darovací smlouvu schválila RO dne 24.3.2021. Prostředky poskytnuty dne 13.4.2021 (dokl. 21-701-00157).

Dohody o
provedení práce

Dohoda o provedení práce č. 16/A/2021 uzavřená dne 1.10.2021. Dohodou se sjednává příprava a distribuce hlasovacích lístků (odměna 6,54 Kč/ks).

Dohoda o provedení práce č. 16/B/2021 uzavřená dne 6.10.2021. Dohodou se sjednává úklid volební místnosti (před, během a po volbách) pro volby do Parlamentu ČR (odměna 100 Kč/hod).

Smlouvy a další
materiály
k poskytnutým
účelovým dotacím

ZO dne 9.12.2020 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střítež nad Bečvou č.1/2021. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 byla uzavřena dne 14.12.2020 na základě žádosti přijaté dne 12.10.2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 100.000 Kč TJ Sokol Střítež, z.s. na opravy a údržbu pronajatých sportovišť a výdajů nutných pro chod sportovních oddílů. Smlouva byla zveřejněna dne 18.12.2020. Záloha na dotaci 100.000 Kč byla poskytnuta dne 26.2.2021 (dokl. č. 21-801-00035). Vyúčtování předloženo dne 15.12.2021. Záloha vyúčtovaná u dokl. 21-007-00085.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec přijala k 31.12.2021 tyto účelově určené finanční prostředky:

Dotace politika aktivní zaměstnanosti:

ÚZ 13101 příjem pol. 4116 výše 75.000 Kč.

Dotace MŽP ČR na revitalizaci sídelní zeleně (i.č. 115D315040315; fin. Ex post):

ÚZ 15011 příjem pol. 4116 výše 11.906,40 Kč.

Dotace MMR ČR na obnovu a vybudování hřiště (i.č. 117D8210H4476; vypořádáno):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 výše 568.770 Kč, čerp. r. 2020;

ÚZ 17508 příjem pol. 4216 výše 178.141 Kč, čerp. r. 2020.

Dotace MMR ČR na revitalizaci hřbitova ve Stříteži nad Bečvou (i.č.117D8210G3584; fin. Ex ante):

ÚZ 17058 příjem pol. 4116 výše 409.439 Kč, výdaje § 3632 pol. 5171 ÚZ výše 409.439 Kč.

Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 80474/2020, 73912/2021, 71383/2021):

ÚZ 29014 příjem pol. 4116 výše 526.620 Kč.

Dotace MZe ČR na zmírnění kůrovcové kalamity (KUZL 77573/2021):

ÚZ 29030 příjem pol. 4116 výše 260.979 Kč.

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

ÚZ 98037 příjem pol. 4111 výše 159.735,37 Kč.

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

ÚZ 98071 příjem pol. 4111 výše 31.000 Kč, výdaje § 6114 výše 26.334,78 Kč, k vypořádání 4.665,22 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98071 (volby) dokl. 21-701-00469, 21-701-00486, 21-801-00173 (21-001-00336, 21-001-00328), 21-801-00178 (21-001-00354), 21-801-00185 (21-001-00359, 21-801-00190 (21-001-00370) a mzdových nákladů 5 členů VK, z DPP (dokl. 21-701-00525) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Smlouva uzavřená dne 21.12.2020. Obec kupuje pozemek p.č. 564 o výměře 19.262 m² - lesní pozemek v obci a k.ú. Střítež nad Bečvou, včetně jeho součástí a příslušenství za cenu 250.000 Kč. Koupí pozemku schválilo ZO na zasedání ZO dne 27.5.2020. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 8.3.2021. O zařazení pozemku do účetnictví bylo účtováno dokl. 21-007-00014 a dokl. 21-007-00121 v ceně 252.000 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2010 uzavřela obec Střítež nad Bečvou s KB a.s. smlouvu o úvěru k financování projektu „Odkanalizování obcí Vidče a Střítež nad Bečvou“ (do výše 12.000.000 Kč). Dne 7.6.2016 byla původní smlouva nahrazena novou smlouvou na částku 7.459.800 Kč (zůstatek původního úvěru). Úvěr může obec použít výhradně k refinancování zůstatku úvěru poskytnutého na Odkanalizování obcí Vidče a Střítež nad Bečvou. Doba splatnosti zůstala do 25.2.2022. Úvěr je splácen vždy k 25. dni příslušného měsíce částkou 112.868 Kč (jistina + úrok). Závazek obce, spojený se splácením úvěru, je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0200 a k 1.1.2021 představoval dluh obce ve výši 1.570.370,06 Kč. K 31.12.2021 obec splatila z jistiny úvěru 1.344.934,23 Kč.

Dne 3.6.2013 uzavřela obec Střítež nad Bečvou s KB a.s. smlouvu o úvěru k financování opravy povrchu místních komunikací ve Stříteži nad Bečvou“ (do výše 3.419.000 Kč). Dne 7.6.2016 byla původní smlouva nahrazena novou smlouvou na částku 2.664.861,20 Kč (zůstatek původního úvěru). Úvěr může obec použít výhradně k refinancování zůstatku úvěru. Doba splatnosti zůstala do 25.4.2023. Úvěr je splácen vždy k 25. dni příslušného měsíce částkou 33.629 Kč (jistina + úrok). Závazek obce, spojený se splácením úvěru, je v účetnictví obce zachycen SÚAÚ 451 0300 a k 1.1.2021 představoval dluh obce ve výši 930.338,18 Kč. K 31.12.2021 obec splatila z jistiny úvěru 396.107 Kč.

Dne 28.5.2020 uzavřela obec Střítež nad Bečvou s KB a.s. smlouvu o úvěru k financování projektu "Stezka pro chodce a cyklisty v obci Střítež nad Bečvou". Na základě smlouvy obec čerpala prostředky úvěru ve výši 5.000.000 Kč. Obec se zavázala splácet jistinu úvěru vždy k 25. dni příslušného měsíce, počínaje dnem 25.9.2020, nejpozději do 25.8.2025, výše splátky jistiny bude vždy odpovídat rozdílu mezi částkou 88.058 Kč a výši úroků splatných za předcházející období. Zajištění se nesjednává. Závazek je v účetnictví obce

zachycen SÚAÚ 451 0100 a k 1.1.2021 představoval dluh obce ve výši 4.683.505,82 Kč. K 31.12.2021 obec splatila z jistiny úvěru 963.776,17 Kč.

ZO dne 24.3.2021 schválilo uzavření Smlouvy o investičním úvěru, na základě které Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. poskytne obci investiční úvěr ve výši 1.799.000 Kč na nový traktor, kontejnerový návěs, nízký vanový kontejner, vysoký vanový kontejner. Smlouva byla uzavřena dne 15.4.2021. Obec uzavřela dne 7.7.2021 s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. Smlouvu o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2058030661-2. Předmětem zajištění je nový traktor ZETOR HS 90 T2 včetně příslušenství a nový kontejnerový návěs. WTC Portýr 5 včetně příslušenství. Smlouva zajišťuje dluhy až do výše 1.799.000 Kč s příslušenstvím, budoucí dluhy, které budou vznikat v době do 30.11.2036.

PGRLF dne 20.5.2021 doručil obci sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář. Ze sdělení vyplývá, že čerpání bylo ukončeno dne 13.5.2021 a dále, že splátka jistiny č. 1 ve výši 899.500 Kč byla uhrazena zápočtem na základě Smlouvy o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu investiční úvěry Lesnictví.

Ze splátkového kalendáře dále obci vyplývá povinnost splácet jistinu úvěru čtvrtletně splátkou ve výši 47.342 Kč vždy k 20. dni v měsíci a to počínaje 20.9.2021 a konče 20.3.2026. Závazek obce ve výši 899.500 Kč odpovídá hodnotě pol. 8123 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021. K 31.12.2021 bylo z jistiny úvěru řádně splaceno 94.684 Kč. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 451 0400 a k 31.12.2021 představuje dluh 804.816 Kč.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2021 činí 2.799.501,40 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů.

Smlouvy zástavní

Obec eviduje nemovitý majetek v zástavě z předešlých let na SÚAÚ 031 0X10 ve výši 13.556.542,83 Kč, na SÚAÚ 021 0110 ve výši 2.210.402 Kč, tj. celkem 15.766.944,83 Kč.

V KN je pro LV 10001 k.ú. Střítež nad Bečvou v části C zapsáno: Zástavní právo smluvní (oprávnění pro SFŽP na základě smlouvy ze dne 2.5.2011), Zástavní právo smluvní (oprávnění pro KB, a.s., smlouva ze dne 7.6.2016), Zákaz zcizení a zatížení zástavním právem na dobu 10 let ze dne 17.10.2014 (oprávnění pro ČR-ÚZSVM).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Rekonstrukce části oplocení hřbitova v obci Střítež nad Bečvou:

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. Poptávka na zpracování cenové nabídky byla zaslána pěti firmám. Podkladem pro zpracování cenové nabídky byla projektová dokumentace a výkaz výměr. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Nejnižší cenu 1.699.732,49 Kč (bez DPH), 2.056.676,31 Kč (včetně DPH) nabídla firma BLS dopravní stavby s.r.o. Smlouva o dílo byla s firmou BLS dopravní stavby s.r.o. uzavřena dne 1.11.2021. Smlouva o dílo byla dne 10.11.2021 zveřejněna na profilu zadavatele.

Dále byla v roce 2021 na profilu zadavatele zveřejněna veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Revitalizace hřbitova ve Stříteži nad Bečvou": Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.7.2021 s firmou BLS dopravní stavby s.r.o. Cena díla 483.399,39 Kč (bez DPH), 584.913,26 Kč (včetně DPH). Dne 12.8.2021 byla smlouva zveřejněna na profilu zadavatele. Dne 11.10.2021 byl uzavřen dodatek č. 1 smlouvy. Po vyčíslení víceprací a méněprací cena díla činí 509.967,89 Kč (bez DPH), 617.061 Kč (včetně DPH). Dodatek smlouvy byl dne 20.10.2021 zveřejněn na profilu zadavatele.

Roku 2021 se týká veřejná zakázka pořízení traktoru pro obec Střítež. Kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4.5.2021.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy z 43. až 66. zasedání RO, které se uskutečnily ve dnech 13.1.2021, 25.1.2021, 5.2.2021, 18.2.2021, 24.3.2021, 6.4.2021, 14.4.2021, 5.5.2021, 13.5.2021, 20.5.2021, 27.5.2021, 16.6.2021, 15.7.2021, 21.7.2021, 1.8.2021, 24.8.2021, 31.8.2021, 14.9.2021, 6.10.2021, 27.10.2021, 10.11.2021, 26.11.2021, 2.12.2021, 29.12.2021.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Peněžní fondy

Kontroly byly podrobeny zápisy z 25. až 31. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 27.1.2021, 24.3.2021, 21.4.2021, 12.5.2021, 28.6.2021, 20.9.2021, 8.12.2021.

ZO schválilo Zásady pro zřízení a použití peněžního fondu na obnovu a opravu

územního celku – pravidla tvorby a použití	vodovodu obce. Prostředky fondu jsou vedeny na samostatném bankovním účtu. Příjmem fondu je převod prostředků ze ZBÚ vždy k 15. červnu daného roku dle aktuálního plánu financování obnovy vodovodu (POV) a úroky bank. účtu, dále dary, jiné příjmy. POV ze dne 17.12.2008 byla určena částka pro financování obnovy ve výši 153.000 Kč za rok. O tvorbě a použití fondu je účtováno výsledkově. Účetnictví obce k 31.12.2021 zachycuje P.S. fondu ve výši 1.239.282 Kč, tvorbu ve výši 153.000 Kč, čerpání ve výši 726 Kč (popl. bank. účtu). Zůstatek 1.391.556 Kč k 31.12.2021 odpovídá stavu prostředků na bankovním účtu.
Odpovědnost obce	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 14.933.886,10 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 5.284.212,66 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Střítež nad Bečvou včetně výsledku hospodaření obce za účetní období roku 2020 sestavenou ke 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 územního celku. Nevyskytuje se.

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, 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 právnických osob. Nevyskytuje se.

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. 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 byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny:

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 odst. 1 písm. g) Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. Chybné dílčí údaje korekce.
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.
§ 2 odst. 3 Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Výdej k údržbě MK (§ 2212) zařazen na § 3639.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

§ 30 odst. 11 Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. Rozdíl 21.688,12 Kč, zjištěný pro hodnotu SÚ 343 nebyl proučtován do účetního období 2021.

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 Střítež nad Bečvou za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.] c2) neprůkazné

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,91 %

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

Střítež nad Bečvou dne 2. března 2022

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

podpis

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


Ing. Pavel Gerla, starosta obce Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Ing. Pavel Gerla, starosta obce Střítež nad Bečvou, 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 2. března 2022

Ing. Pavel Gerla
starosta

Obec Střítež nad Bečvou
756 52 Střítež nad Bečvou 193
IČO: 00635839 DIČ: CZ00635839
-1-



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střítež nad Bečvou

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.