

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
12. března 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 11755/2024	KUSP 39783/2023 IA

Zpráva č. 265/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou, IČO: 00635839 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 23. 11. 2023 - 24. 11. 2023 (dílčí přezkoumání)
11. 3. 2024 - 12. 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 12. 3. 2024.

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 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 v zákonné lhůtě od 21.11.2022. Návrh je zpracován pro příjmy 28.992.639,77 Kč, výdaje 32.048.806 Kč a financování 3.056.166,23 Kč. Příjmy i výdaje jsou členěny do tříd RS. V rozpisu je dále uvedeno členění příjmů, výdajů do § i položek rozpočtové skladby. Financování představuje splátky úvěru ve výši minus 1.330.425,89 Kč a zapojení zůstatku ZBÚ ve výši 4.386.592,12 Kč. Součástí rozpočtu obce jsou úroky a poplatky bank. účtu Fondu rezerv a rozvoje vodovodu. Návrh rozpočtu Fondu rezerv a rozvoje vodovodu na rok 2023 je zpracován pro příjmy výše 154.000 Kč, výdaje výše 1.000 Kč a financování minus 153.000 Kč. Příjmy fondu tvoří převod prostředků z rozpočtu obce na fondový účet ve výši 153.000 Kč a nedaňové příjmy ve výši 1.000 Kč.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2023 schválila rada obce dne 5.1.2023 (V + 46.995 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 2.2.2023. Změnu rozpočtu č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce /ZO/ dne 1.3.2023 (P + 38.600 Kč, V + 88.600 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 20.3.2023. Změnu rozpočtu č. 3/2023 schválilo ZO dne 26.4.2023 (P i V + 986.151 Kč). Zveřejněno dne 16.5.2023. Změnu rozpočtu č. 4/2023 schválilo ZO dne 21.6.2023 (P + 10.000 Kč, V + 820.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 12.7.2023. Změnu rozpočtu č. 5/2023 schválilo ZO dne 16.8.2023 (P + 156.050 Kč, V + 476.050 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 18.8.2023. Změnu rozpočtu č. 6/2023 schválilo ZO dne 27.9.2023 (P i V + 690.000 Kč). Zveřejněno dne 20.10.2023. Změnu rozpočtu č. 7/2023 schválilo ZO dne 13.12.2023 (P i V + 446.025,4 Kč). Zveřejněno dne 22.12.2023. Rozpočtové opatření č. 8/2023 schválila rada obce dne 28.12.2023 (P + 245.519,63 Kč, V + 232.935,6 Kč, pol. 8115; dotace 238.946,4 Kč). Zveřejněno dne 4.1.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o rozpočtová opatření, změny rozpočtu. Změny rozpočtu byly v zákonné lhůtě zveřejněny na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup a zveřejnění oznámeno na venkovní úřední desce. Kompetenci rady obce k provádění rozpočtových opatření schválilo ZO dne 19.10.2022 (" <i>Změna v příjmové i výdajové části rozpočtu o finanční prostředky přidělené z jiných rozpočtů bez ohledu na výši. Změna v příjmové i výdajové části rozpočtu při současném splnění podmínky: Navýšení výdajů nesmí přesáhnout 200.000 Kč v celku a závazný ukazatel může být měněn do absolutní výše 100.000 Kč</i> ").
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 a rozpočet FRO vodovodu schválilo zastupitelstvo obce dne 7.12.2022 (navýšení o výdaje na pořízení čelního nakladače k lesnímu traktoru). Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 4.1.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup a oznámeno zveřejnění na venkovní úřední desce. Dále byl na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup zveřejněn rozpis schváleného rozpočtu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným	Obec je zřizovatelem PO MŠ Střítež nad Bečvou, okres Vsetín. V rámci schváleného rozpočtu obce byl PO na rok 2023 schválen příspěvek na provoz ve výši 791.000 Kč. Výše příspěvku byla sdělena PO písemně dne 20.12.2022. PO

organizacím	obdržela příspěvek v této výši. Rada obce dne 28.3.2023 schválila účetní závěrku MŠ Střítež nad Bečvou za rok 2022, sestavenou k 31.12.2022. Rada obce schválila návrh na rozdělení hospodářského výsledku (ve výši 12.966,38 Kč do rezervního fondu, ve výši 14.303 Kč do fondu odměn).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý rozpočtový výhled obce /SVR/ na roky 2024 a 2025 byl zveřejněn dne 4.1.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na období 2025 až 2026 byl zveřejněn dne 21.11.2023 úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. SVR na období 2025 až 2026 schválilo ZO na zasedání dne 13.12.2023. SVR byl zveřejněn dne 20.12.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Na venkovní úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce v zákonné lhůtě od 6.4.2023. Zastupitelstvo obce dne 26.4.2023 schválilo celoroční hospodaření obce Střítež nad Bečvou a závěrečný účet obce za rok 2022 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 16.5.2023.
Bankovní výpis	<p><u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023</u> dle bankovních účtů:</p> <p>KB č.ú. 8420851/0100 - zůstatek 5.013.778,78 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na výpis č.v. 232;</p> <p>ČSOB č.ú. 3052877/0300 - zůstatek 2.389.069,18 Kč (SÚAÚ 231 0012) ověřen na výpis č.v. 2023/51;</p> <p>ČSOB č.ú. 129177798/0300 - zůstatek 4.247,82 Kč (SÚAÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 2023/12;</p> <p>ČNB č.ú. 94-5019851/0710 - zůstatek 3.246.710,96 Kč (SÚAÚ 231 0014) ověřen na výpis p.č. 47.</p> <p>Zůstatky výše 10.653.806,74 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav prostředků fondů k 31.12.2023 (FOV):</u></p> <p>KB č.ú. 107-7843650257/0100 - zůstatek 1.696.104 Kč (SÚ 236) ověřen na výpis č.v. 13.</p> <p>Zůstatek odpovídá hodnotě SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.</p> <p><u>Stav prostředků na termínovaném účtu k 31.12.2023:</u></p> <p>KB č.ú. 94-6379290627 - zůstatek 10.000.000 Kč (SÚ 244) ověřen na výpis č.v. 12.</p> <p><u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2023</u> dle úvěrových účtů:</p> <p>KB č.ú. 35-1834961507/0100 - zůstatek 1.727.746,19 Kč (SÚAÚ 451 0100) ověřen na výpis č.v. 12.</p> <p>KB č.ú. 35-1352571557/0100 - splacení dne 25.4.2023 (SÚAÚ 451 0300) ověřeno na výpis č.v. 4.</p> <p>Součet zůstatků výše 1.727.746,19 Kč a úvěru PGRLF výše 426.080 Kč odpovídá hodnotě SÚ 451 ve výši 2.153.826,19 Kč v rozvaze k témuž datu.</p>
Evidence majetku	Evidence dl. investičního majetku (v účetnictví SÚ 019, 021, 022, 032) je vedena s využitím SW KEO4. Evidence pozemků (SÚ 031) je vedena v excelu. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN byla doložena výpisem z KN k datu 31.12.2023 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.
Evidence pohledávek	<p><u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky</u> na účtech:</p> <p>SÚ 311 odběratelé - částka 1.756.814,25 Kč doložena u IS (stočné, el. energie, vodné, pronájmy, prodej dřeva; vytvořena opravná položka ve výši 2.686,50 Kč);</p>

SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 561.791,06 Kč (zálohy na energie, DPH);
 SÚ 315 jiné pohledávky z hlavní činnosti – částka 18.000 Kč (poplatky KO, psi;
 vytvořena opravná položka ve výši 10.020 Kč);
 SÚ 381 náklady příštích období - částka 74.282,95 Kč (pojistné majetku r. 2024,
 předplatné);
 SÚ 388 dohad. účty akt. - částka 18.899.594 Kč (dohad dotace SFDI
 cyklostezka).

Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2023 dlouhodobé závazky</u> na účtech: SÚ 451 úvěr - částka 2.153.826,19 Kč (viz písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"); SÚ 472 přijaté zálohy na transfery - částka 18.666.658,40 Kč (dotace SFDI cyklostezka).</p> <p><u>K 31.12.2023 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - částka 269.992,93 Kč odsouhlasena na KDF; SÚ 324 přijaté zálohy - částka 270.814,53 Kč (teplo, ohřev vody, el. energie spol. prostor, DPH záloh); SÚ 331 závazky zaměstnanci - částka 436.955 Kč, SÚ 336 soc. pojištění - částka 143.280 Kč, SÚ 337 zdr. pojištění - částka 66.581 Kč, SÚ 342 daně - částka 40.588 Kč (dle rekapitulace mezd 12/2023); SÚ 343 DPH - částka 79.150 Kč doložena kopií přiznání k DPH za 4/2023; SÚ 349 závazek k městu Val. Meziříčí - částka 3.000 Kč (vyúčtování přestupků); SÚ 374 přijaté zálohy na transfery - částka 3.046 Kč (vratka dotace volby); SÚ 378 ostatní závazky - částka 2.391,15 Kč (přeplatky z vyúčtování služeb); SÚ 383 výdaje příšt. obd. - částka 661.499,63 Kč (za vodu 633.110,40 Kč, úrok PGRLF, PHM les); SÚ 389 dohadný účet pasivní - částka 724.613,22 Kč (dohad nákladů na plyn, elektrickou energii výše 393.791,22 Kč, DPPO za obec výše 318.250 Kč, poplatek podzemní voda 12.572 Kč).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 23-001-00251 až 23-001-00528 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu a plánované úhrady.
Inventurní soupis majetku a závazků	Provedení inventur k 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur, který schválila rada obce na zasedání dne 27.11.2023. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2023 (doloženo prezenční listinou). Souhrnná inventarizační zpráva byla zpracována dne 29.1.2024. Inventurní ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. Do období roku 2023 je zaevidováno přijetí 528 faktur v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00528.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4. Pro období roku 2023 obec vystavila faktury v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00186 a pro vyúčtování vodného občanů faktury v číselné řadě 23-005-00001 až 23-005-00279.
Odměňování členů zastupitelstva	Obec Střítež nad Bečvou má zastupitelstvo obce /ZO/ v počtu 15 členů a radu obce. Starosta a místostarosta jsou pro výkon funkcí dlouhodobě uvolněni. ZO dne 19.10.2022 schválilo výši odměn neuvolněným členům ZO od 1.11.2022 takto: člen rady 4.500 Kč/měsíčně, předseda výboru, komise 1.500 Kč/měsíčně, člen výboru nebo komise 900 Kč/měsíčně, člen ZO 600 Kč/měsíčně. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období listopad 2023. 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.

Pokladní doklad	Kontrola dokladů 23-701-00259 až 23-701-00486.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o finanční hotovosti v pokladně je vedena v SW KEO4. Pokladní deník je tištěn měsíčně, přiložen k pokladním dokladům. Evidence k 31.12.2023 zachycuje vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 23-701-00001 až 23-701-00486 a zůstatek 5.500 Kč. Hodnota zůstatku odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha sestaven k 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.2.2024). <u>Zjištění:</u> V části C.2. není zachyceno snížení transferů výše 968.073,03 Kč.
Rozvaha	Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.2.2024). K uvedenému datu činí aktiva brutto 238.877.712,14 Kč, aktiva netto 207.536.673,46 Kč. Korekci ve výši 31.341.038,68 Kč tvoří oprávkky k stálým aktivům ve výši 31.328.332,18 Kč a oprávkky k pohledávkám ve výši 12.706,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 23-007-00035 až 23-007-00135 (vnitřní doklady), 23-805-00025 až 23-805-00047 (bank účet ČNB).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola podroben Výkaz Fin 2-12 M sestavený za období 12/2023 (odesláno dne 21.2.2024). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	14 143 800,00	14 888 562,28	16 695 317,73
Nedaňové příjmy	3 963 500,00	4 466 360,95	5 104 661,70
Kapitálové příjmy	10000,00	10 000,00	6 700,00
Přijaté transfery	10 875 339,77	12 200 062,57	12 200 062,57
Příjmy celkem	28 992 639,77	31 564 985,80	34 006 742,00
Běžné výdaje	17 203 806,00	18 726 476,40	14 540 664,85
Kapitálové výdaje	15 345 000,00	17 609 086,60	14 672 735,90
Výdaje celkem	32 548 806,00	36 335 563,00	29 213 400,75
Financování	3 556 166,23	4 770 577,20	-4 793 341,25

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2023 (okamžik sestavení dne 15.2.2024). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 16.622.893,97 Kč a výnosy 23.309.481,72 Kč. Výsledek hospodaření výše 6.686.587,75 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 výkazu rozvaha k témuž datu. Obec účtuje pouze v rámci rozpočtu (hlavní činnost).

Darovací smlouvy

Darovací smlouva č. 1/2023 uzavřená dne 27.2.2023. Obec daruje Českému svazu žen z.s. částku 15.000 Kč na výdaje spojené s činností spolku. Darovací smlouvu schválila rada obce dne 21.2.2023. Prostředky byly poskytnuty dne 8.3.2023 (dokl. 23-701-00135).

Darovací smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 27.2.2023. Obec daruje SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Střítež nad Bečvou částku 20.000 Kč na výdaje spojené s činností včetně organizací soutěží v požárním sportu. Darovací smlouvu schválila rada obce dne 21.2.2022. Prostředky byly poskytnuty dne 9.3.2023 (dokl. 23-701-00138).

Dohody o provedení práce

Dohoda o provedení práce č. 7/2023 uzavřená dne 3.1.2023. Dohodou se sjednává příprava a distribuce hlasovacích lístků (odměna 9,18 Kč/ks; 6.279 Kč).
Dohoda o provedení práce č. 8/2023 uzavřená dne 12.1.2023. Dohodou se sjednává úklid volební místnosti (před, během a po volbách) pro volby Prezidenta

ČR (odměna 110 Kč/hod; 1.100 Kč).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce dne 7.12.2022 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střítež nad Bečvou č.1/2023.
Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 byla uzavřena dne 27.2.2023 na základě žádosti přijaté dne 18.10.2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 130.000 Kč TJ Sokol Střítež, z.s. na opravy a údržbu pronajatých sportovišť a výdajů nutných pro chod sportovních oddílů. Smlouva byla zveřejněna dne 20.3.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci 130.000 Kč byla poskytnuta dne 8.3.2023 (dokl. č. 23-801-00046). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 23-007-00117 na základě předloženého vyúčtování.
Zastupitelstvo obce dne 7.12.2022 schválilo veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Střítež nad Bečvou č.2/2023.
Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 byla uzavřena dne 27.2.2023 na základě žádosti. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč Farnímu sboru Českobratrské církve evangelické ve Stříteži nad Bečvou, na opravu kostela. Smlouva byla zveřejněna dne 20.3.2023 na úřední desce způsobem umožňující vzdálený přístup. Záloha na dotaci 150.000 Kč byla poskytnuta dne 8.3.2023 (dokl. č. 23-801-00046). Záloha na dotaci byla vyúčtována dokl. 23-007-00095 na základě předloženého vyúčtování.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Střítež nad Bečvou k 31.12.2023 obdržela prostředky účelově určené dotace:
Dotace MŽP ČR na revitalizaci sídelní zeleně v obci Střítež nad Bečvou (i.č. 115D315040315; fin. Ex post):
ÚZ 15011 pol. 4116 příjem 11.906,40 Kč, výdaje § 3745 ÚZ výše 11.906,40 Kč.
Dotace MZe ČR na šetrné technologie při hospodaření v lesích (KUZL 56257/2022, KUZL 58242/2023, KUZL 12687/2023, KUZL 12353/2023, KUZL 11259/2023):
ÚZ 29015 pol. 4116 příjem 41.098 Kč.
Dotace MZe ČR na ochranu lesa (KUZL 11259/2023):
ÚZ 29029 pol. 4116 příjem 5.486 Kč.
Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 59242/2023, KUZL 12687/2023, KUZL 12353/2023, KUZL 11259/2023):
ÚZ 29031 pol. 4116 příjem 381.949 Kč.
Dotace SZIF na vybavení obce Střítež nad Bečvou (č.j. SZIF/2023/0661289):
ÚZ 89017 pol. 4113 příjem 30.495 Kč, výdaje § 3421 ÚZ výše 8.938,37 Kč;
ÚZ 89018 pol. 4113 příjem 54.212 Kč, výdaje § 3421 ÚZ výše 15.890,43 Kč;
ÚZ 89517 pol. 4213 příjem 35.788 Kč;
ÚZ 89518 pol. 4213 příjem 63.624 Kč.
Dotace SZIF na rekonstrukci části oplocení hřbitova (č.j. SZIF/2023/0215192):
ÚZ 89517 pol. 4213 příjem 252.000 Kč;
ÚZ 89518 pol. 4213 příjem 448.000 Kč.
Dotace SZIF na pořízení čelního nakladače (č.j. SZIF/2023/0794604):
ÚZ 89521 pol. 4213 příjem 98.223 Kč, výdaje § 1032 pol. 6122 ÚZ výše 98.223 Kč;
ÚZ 89522 pol. 4213 příjem 96.277 Kč, výdaje § 1032 pol. 6122 ÚZ výše 96.277 Kč.
Dotace SFDI na stezku pro chodce a cyklisty v obci Střítež nad Bečvou (ISPROFOND 5727510176):
ÚZ 91628 pol. 4213 příjem 10.429.504,17 Kč, výdaje § 2219 pol. 6121 ÚZ výše 10.662.439,77 Kč.
Dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta (KUZL 4542/2023):
ÚZ 98008 pol. 4111 příjem 38.600 Kč, výdaje § 6118 ÚZ výše 35.554 Kč, vratka

3.046 Kč.

Kontrolou výdajů odlišených ÚZ 98008 (volby) u dokl. 23-701-00026, 23-801-00015 (23-001-00016), 23-801-00022 (23-001-00027) 23-801-00029 (23-001-00053), 23-801-00033 (23-001-00057) a mzdových nákladů 5 členů VK, z DPP (dokl. 23-801-00028, 23-801-00037, 23-701-00120) nebyly zjištěny nedostatky.

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

Zastupitelstvo obce dne 26.4.2023 schválilo koupi pozemků parc.č. 1338/2 a p.č. 1370/9 kat. území Střítež nad Bečvou za cenu 386.200 Kč.

Kupní smlouva byla uzavřena dne 26.5.2023. Předmětem smlouvy je koupě pozemku parc.č. 1338/2 o výměře 10476 m² lesní pozemek a pozemku p.č. 1370/9 o výměře 7.344 m² trvalý travní porost, včetně jejich příslušenství (porostů, lesních porostů a dřevin) v obci a kat. území Střítež nad Bečvou za cenu 386.200 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 26.5.2023. V účetní evidenci bylo účtováno dne 26.5.2023 dokl. 23-0007-00045. Kupní cena byla zaplacená dne 22.6.2023 dokl. 23-801-00112.

Zastupitelstvo obce dne 1.3.2023 schválilo prodej pozemku parc.č. 180/3 o ploše 32 m² kat. území Střítež nad Bečvou za cenu 100 Kč/m². Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 9.1.2023 do 24.1.2023. Kupní smlouva byla uzavřena dne 31.5.2023. Předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 180/3 výměry 32 m² v kat. území Střítež nad Bečvou za cenu 3.200 Kč. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 31.5.2023. V účetní evidenci bylo účtováno dne 31.5.2023 dokl. 23-007-00046. Kupní cena byla zaplacená dne 31.5.2023 dokl. 23-701-00256.

Smlouvy o přijetí úvěru

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". 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 byl 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 1.1.2023 představoval dluh obce ve výši 134.170,44 Kč. Dne 25.4.2023 došlo k úhradě závazku (úvěru).

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, a konče dnem 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 1.1.2023 představoval dluh obce ve výši 2.734.633,64 Kč. K 31.12.2023 obec splatila z jistiny úvěru 1.006.887,45 Kč.

Obec uzavřela dne 15.4.2021 Smlouvu o investičním úvěru, na základě které Podpurný a garanční rolnický a lesnický fond /PGRLF/, a.s. poskytl obci investiční úvěr ve výši 1.799.000 Kč na nový traktor, kontejnerový návěs, nízký vanový kontejner, vysoký vanový kontejner. Obec uzavřela dne 7.7.2021 s PGRLF 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. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 451 0400 a k 1.1.2023 představuje dluh 615.448 Kč. K 31.12.2023 bylo z jistiny úvěru řádně splaceno 189.368 Kč. Závazek obce k 31.12.2023 činí 426.080 Kč.

Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2023 činí 1.330.425,89 Kč a odpovídá hodnotě splátek jistin úvěrů.

Smlouvy zástavní	Obec eviduje nemovitý majetek v zástavě z předešlých let na SÚAÚ 031 0X10 ve výši 13.498.959 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p><u>Obnova Květoňovo:</u> Předmětem zakázky je obnova lesních porostů v lokalitě Květoňovo v obci Střítež nad Bečvou. Obec vyzvala čtyři firmy k zpracování a podání cenové nabídky. Cenovou nabídky zaslaly všechny firmy. Nejnižší cenu 164.896 Kč (bez DPH) nabídla firma Lesy Beskydy, a.s. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.2.2023.</p> <p><u>Stezka pro chodce a cyklisty v obci Střítež nad Bečvou:</u> Investiční výdaje (§ 2219 pol. 6121) ve výši 13.450.100,81 Kč se týkají cyklostezky. Zadávací řízení k této stavbě probíhalo v roce 2019. Dne 19.12.2023 byl uzavřen dodatek č. 5. Dodatek č. 5 upravuje cenu na 32.161.387,14 Kč (včetně DPH). Dodatek č. 5 byl dne 3.1.2024 zveřejněn na profilu zadavatele. Za rok 2020 až 2023 byla zveřejněna skutečně uhrazená cena 32.161.387,14 Kč (včetně DPH). Roku 2023 se týká skutečně uhrazená cena 13.078.651,34 Kč (včetně DPH).</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z 5. až 16. zasedání rady obce, které se uskutečnily ve dnech 5.1.2023, 27.1.2023, 21.2.2023, 28.3.2023, 16.5.2023, 6.6.2023, 12.7.2023, 20.9.2023, 5.10.2023, 26.10.2023, 27.11.2023, 28.12.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly podrobeny zápisy z 3. až 8. zasedání zastupitelstva obce, které se konaly ve dnech 1.3.2023, 26.4.2023, 21.6.2023, 16.8.2023, 27.9.2023, 13.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec Střítež nad Bečvou zřizuje fond na obnovu a opravu vodovodu obce. Hospodaření fondu upravují Zásady pro zřízení a použití peněžního fondu na obnovu a opravu 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 31.12.2023 zachycuje P.S. fondu ve výši 1.543.830 Kč, tvorbu ve výši 153.000 Kč, čerpání ve výši 726 Kč (popl. bank. účtu). Zůstatek k 31.12.2023 ve výši 1.696.104 Kč odpovídá stavu prostředků na bankovním účtu.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 16.310.601,65 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 2.153.826,19 Kč.
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce dne 26.4.2023 schválilo účetní závěrku obce Střítež nad Bečvou včetně výsledku hospodaření obce za účetní období roku 2022 sestavenou ke 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. 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.

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 právnických osob. Nevyskytuje se.

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. 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 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.

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 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. V příloze v části C.2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku nebyl uveden údaj.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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.

- Opatření k nápravě nedostatků (*splněno dne: 1. 7. 2023*) - Upravena evidence analytických účtů.

§ 45 odst. 1 písm. g) Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy. K 30.6.2022 položka přílohy G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky vykazuje chybně ve sl. 2 korekce zápornou hodnotu - 529.210 Kč - viz zjištění ve Zprávě č. 283/2021/EKO. Souvisí s účtováním vyřazení vodovodu Vidče dokl. 21-007-00120 - účtováno chybně u SÚ 081

K 31.12.2022 položka přílohy G.3. Jiné nebytové domy a nebytové jednotky vykazuje chybně ve sl. 3 korekce zápornou hodnotu - 1.942.204 Kč. Souvisí s opravou účtování vyřazení vodovodu Vidče (původně dokl. 21-007-00120 + chybná oprava dokl. č. 22-007-00073.

- Opatření (splněno dne: 1. 7. 2023) - Dokladem 23-007-00026 byla dne 31.3.2023 chyba opravena.

Vyhláška 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

§ 4 druhové třídění příjmů a výdajů chybné druhové třídění § 6171, pol. 5909 vykazuje ve sl. 3 chybně hodnotu -35.311 Kč - chybně zatříděny mzdové výdaje.

- Opatření (splněno dne: 1. 7. 2023) - Položka 5909 se nebude používat.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou za rok 2023

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

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

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

Právní předpis: 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 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,92 %

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

Ing. Pavel Gerla, starosta obce Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek 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 ručitélského 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 Střítež nad Bečvou dne 12. 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

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 přestupku 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 Kč.

1 x obdrží: Obec Střítež nad Bečvou

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