

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
10. března 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 23961/2025	KUSP 45330/2024 IAK

Zpráva č. 267/2024/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou, IČO: 00635839 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **02.10.2024 - 03.10.2024** (dílčí přezkoumání)
07.03.2025 - 10.03.2025 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16.09.2024.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 10.03.2025.

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

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

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 i elektronické úřední desce v období od 21.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu, příjmy v celkové výši 21.009.617 Kč, výdaje v celkové výši 19.813.250 Kč. Financování ve výši -1.196.367 Kč představuje splátky úvěru. Součástí rozpočtu obce je rozpočet Fondu rezerv a rozvoje vodovodu Obce Střítež nad Bečvou.
Rozpočtová opatření	V r. 2024 byl schválený rozpočet změněn 7 rozpočtovým opatřeními. Rozpočtové opatření č. 1, 3, 4, 5, a 6 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 2 a 7 radou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha. Usnesením 1. zasedání ZO dne 30.10.2018 bylo schváleno zmocnění rady obce k provádění rozpočtových opatření v zastupitelstvu stanoveném rozsahu. Zmocnění vzalo nově zvolené ZO na vědomí na 1. zasedání ZO dne 19.10.2022.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce na 8. zasedání dne 13.12.2023 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Střítež nad Bečvou, okres Vsetín. V rámci schváleného rozpočtu obce byl PO na rok 2024 schválen příspěvek na provoz ve výši 800.000 Kč, který byl příspěvkové organizaci sdělen písemně dopisem ze dne 18.12.2023. Závazné ukazatele PO - viz příloha. Rada obce na 15. zasedání dne 27.11.2023 schválila rozpočet MŠ na rok 2024 a SVR na r. 2025-2026. Oba dokumenty jsou zveřejněny na internetových stránkách obce od 20.12.2023. Rada obce na svém 19. zasedání dne 7.3.2024 schválila účetní závěrku MŠ Střítež nad Bečvou za rok 2023, sestavenou k 31.12.2023. Rada obce rovněž schválila převod hospodářského výsledku ve výši 85.950,41 Kč do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	ZO dne 13.12.2023 schválilo SVR obce na roky 2025-2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 21.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 20.12.2023. ZO dne 11.12.2024 schválilo SVR obce na roky 2026-2027. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 25.11.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu je zveřejněn od 20.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 25.3.2024 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. ZO na 10. zasedání dne 17.4.2024 schválilo celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2023 a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 13.5.2024.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 30.6.2024: <u>ZBÚ</u> - KB č.ú. 8420851/0100; zůstatek 16.073.079,48 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na el. výpis č.v. 113 ; - ČSOB č.ú. 3052877/0300; zůstatek 2.063.705,07 Kč (AÚ 231 0012) ověřen na

výpis č.v. 2024/26;

- ČSOB č. účtu 129177798/0300; zůstatek 4.260,45Kč (AÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 2024/6;

- ČNB č. účtu 94-5019851/0710; zůstatek 3.383.897,36 Kč (AÚ 231 0014) ověřen na výpis p.č. 13.

Zůstatek fin. prostředků na ZBÚ v celkové výši 21.524.942,36 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

FOV:

- KB č. účtu 107-7843650257/0100; zůstatek 1.695.744 Kč (SÚ 236) ověřen na výpis č.v. 6, odpovídal SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrový účet:

KB č.ú. 35-1834961507/0100; zůstatek jistiny ve výši 1.216.035,41 Kč (AÚ 451 0100, cyklostezka) ověřen na výpis č. 6;

Při konečném přezkoumání ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2024:

ZBÚ

- KB č. účtu 8420851/0100; zůstatek 4.558.494,96 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na el. výpis č.v. 236;

- ČSOB č.ú. 3052877/0300; zůstatek 412.252,12 Kč (AÚ 231 0012) ověřen na výpis č.v. 2024/16;

- ČSOB č. účtu 129177798/0300; zůstatek 21.310.900,13 Kč (AÚ 231 0013) ověřen na výpis č.v. 2024/12;

- ČNB č. účtu 94-5019851/0710; zůstatek 429.794,36 Kč (AÚ 231 0014) ověřen na výpis p.č.31 .

Zůstatek fin. prostředků na ZBÚ v celkové výši 26.711.441,57 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

FOV:

- KB č. účtu 107-7843650257/0100; zůstatek 1.848.378 Kč (SÚ 236) ověřen na výpis č.v. 13, odpovídal SÚ 236 v rozvaze a hodnotě řádku 6020 ve výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrový účet:

KB č.ú. 35-1834961507/0100; zůstatek jistiny ve výši 698.680,25 Kč (AÚ 451 0100, cyklostezka) ověřen na výpis č.12 ;

Evidence majetku Evidence majetku (v účetnictví účtová skupina 01, 02) je vedena s využitím SW KEO4 nebo v tabulce SW Excel, seznamy majetku jsou doloženy u příslušných IS. Evidence pozemků (SÚ 031) je vedena v SW Excel. Evidence nemovitého majetku evidovaného v KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2024. Odděleně je evidován nemovitý majetek s omezením vlastnického práva zástavní smlouvou a smlouvou o VB. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: 018, 078, 019, 079, 022, 082, 032, 052, 112.

Evidence pohledávek Obec k 31.12.2024 eviduje dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 21.007.172,97 Kč brutto, korekce 16.779,22 Kč. Evidence pohledávek v účetních výkazech byla ověřena u účtů: SÚ 311 ve výši 1.739.406,38 Kč, kopie neuhrazených fa doloženy u IS, (vytvořena opravná položka ve výši 1.769,22Kč), nejvýznamnější položkou je pohledávka vůči odběratelům vody v hodnotě 1.532.796,67 Kč doložená KVF, splatná v r. 2025; SÚ 314 ve výši 252.861,82 Kč, u IS doloženo platebními kalendáři záloh na

elektřinu a plyn, vč. DPH ze záloh;
 SÚ 315 ve výši 28.423,20 Kč, rozpis pohledávek doložen u IS, (vytvořena opravná položka ve výši 15.010 Kč);
 SÚ 381 ve výši 86.352,30 Kč, rozpis doložen u IS (pojištění majetku, předplatné);
 SÚ 388 ve výši 18.900.129,27 Kč, dohad dotace SFDI na cyklostezku a el. energii;

Evidence závazků	Obec eviduje dlouhodobé závazky celkem ve výši 19.834.986,25 Kč a krátkodobé závazky ve výši 2.505.860,67 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na účtech: SÚ 451 ve výši 935.392,25 Kč- viz písemnost Smlouvy o úvěru; SÚ 472 ve výši 18.899.594 Kč - zálohy na dotace na cyklostezku; SÚ 321 ve výši 214.318,22Kč – doloženo u IS výpisem neuhrazených fa z KDF, splatné v r. 2025; Závazky z mezd za 12/2024, vše doloženo u IS SÚ vyúčtováním mezd za 12/2024: -SÚ 331 ve výši 480.721 Kč, -SÚ 336 ve výši 160.576 Kč, -SÚ 337 ve výši 72.821 Kč, -SÚ 342 ve výši 45.494 Kč, SÚ 343 ve výši 304.619 Kč, doloženo kopií přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2024; SÚ 349 ve výši 3.000 Kč, závazek za projednávání přestupků; SÚ 374 ve výši 20.195 Kč, nevyčerpané účelové prostředky na volby, doloženo Avízo vratky dotace;
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování došlých fa 24-001-00150 až 24-001-00200. Ke každé fa je vystaven tzv. "Likvidační lístek", který je mimo jiné opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace: - Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 4.12.2024. - Prezenční listina z proškolení zaměstnanců a členů IK ze dne 18.12.2024 včetně podpisů. - Souhrnná inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 29.1.2025. - IS dle SÚ (č. IS=SÚ, kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2024 je zaevidováno 550 faktur v číselné řadě 24-001-00001 až 24-001-00550.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur je vedena v SW KEO4. V r. 2024 obec vystavila faktury v číselné řadě 24-002-00001 až 24-002-00214 a pro vyúčtování vodného občanů faktury v číselné řadě 24-005-00001 až 24-005-00283.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce Střítež nad Bečvou tvoří 15 členů, radu obce 5 členů. Starosta a místostarosta jsou pro výkon funkce dlouhodobě uvolněni. Usnesením 1. zasedání ZO dne 19.10.2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO od 1.11.2022: člen RO 4.500 Kč, předseda výboru a komise 1.500 Kč, člen výboru nebo komise 900 Kč, člen ZO 600 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - červen, listopad a prosinec 2024. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi a místostarostovi obce je v souladu s ust. § 72 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným zákonem.

Neuvolněnému čl. ZO os.č. 50505 je vyplácena odměna z DPP uzavřené dne 1.7.2022 (před zvolením do funkce člena ZO) na dobu neurčitou na pracovní úkol: obsluha plynového teplovodního kotle ÚT v budově č.p. 242 a údržba zahrady.

Usnesením 14. zasedání ZO dne 11.12.2024 (bod č. 8 programu zasedání ZO) byla schválena mimořádná odměna uvolněným členům ZO a neuvolněným členům rady obce ve výši jednonásobku měsíční odměny s odůvodněním v usnesení ZO. Mimořádná odměna byla vyplacena za období 12/2024 ve schválené výši - ověřeno na výplatní lístky..

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 24-701-00252 až 24-701-00289 a 24-701-00377 až 24-701-00413.
Pokladní kniha (deník)	Evidence pohybu finanční hotovosti je vedena v SW KEO4, pokladní deník je tištěn měsíčně, přiložen k pokladním dokladům. Dle evidence bylo v období r. 2024 vystaveny pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00466. Číselná řada je společná pro příjmové i výdajové pokladní doklady. Pokladní zůstatek k datu 30.6.2024 dle pokladní knihy ve výši 29.964 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 29.369 Kč souhlasil s účetním stavem SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 výkazu Fin 2-12M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 22.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Doložena Stavová zpráva MF o úspěšném zpracování dat ze dne 20.2.2025.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 22.7.2024. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 240.801.638,95 Kč, netto 209.404.154,47 Kč, hodnota korekce 31.397.484,48 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 4.290.551,81 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Doložena Stavová zpráva MF o úspěšném zpracování dat ze dne 20.2.2025. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 246.698.633,25 Kč, netto 212.523.671,46 Kč, hodnota korekce je 34.174.961,79 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 byla ve výši 7.149.789,28 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ: KB (SÚ AÚ 231 0011) dokl .č. 24-801-00078 až 24-801-00092; ČNB (SÚ AÚ 231 0014) dokl. č. 24-805-00001 až 24-805-00013; ČSOB (SÚ AÚ 231 0012) dokl .č. 24-802-00023 až 24-802-00026;
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestavený k 30.6.2024, datum zpracování dne 17.7.2024. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025 - viz příloha. Doložena Stavová zpráva MF o úspěšném zpracování dat ze dne 20.2.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2024, okamžik sestavení dne 22.7.2024. Obec vykazuje k uvedenému datu náklady v hodnotě 6.008.955,82 Kč; výnosy v hodnotě 10.299.507,63 Kč. Výsledek hospodaření ve výši 4.290.551,81 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.

Při konečném přezkoumání Výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024, datum podepsání starostou obce a odeslání do CSUIS dne 20.2.2025. Doložena Stavová zpráva MF o úspěšném zpracování dat ze dne 20.2.2025. Náklady celkem činily 17.207.191,28 Kč, výnosy celkem 24.356.980,56 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 7.149.789,28 Kč.

Obec neprovozuje hospodářskou činnost evidovanou na samostatných analytických účtech.

Dohody o
provedení práce

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

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.5.2024 na sjednaný pracovní úkol: příprava hlasovacích lístků pro volby, distribuce.

Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.6.2024 na sjednaný pracovní úkol: úklid volební místnosti.

Výdaje účelových prostředků na DPP činily celkem 7.089 Kč.

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

Obec eviduje v r. 2024 v příjmech účelové prostředky:

Neinvestiční dotace MZe ČR, pol. 4116:

ÚZ 29014 ve výši 98.023 Kč, dotace na obnovu, zajištění a východu lesních porostů do 40 let věku;

ÚZ 29015 ve výši 21.234 Kč, dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie;

ÚZ 29029 ve výši 6.178 Kč, příspěvek na ochranu lesa;

Neinvestiční dotace SZIF na projekt: "Obnova lesních porostů v lokalitě Videčky" r.č.21/013/08410/672/000013/001, příjem pol. 4113:

ÚZ 89007 ve výši 173.869 Kč, čerpání na § 1032, pol. 5169 ve výši 7.575 Kč + čerpání v předešlých letech;

ÚZ 89008 ve výši 170.426 Kč, čerpání na § 1032, pol. 5169 ve výši 7.425 Kč+ čerpání v předešlých letech;;

Neinvestiční dotace SZIF na projekt: ""Vybavení obce Střítež nad Bečvou II. , příjem pol. 4113:

ÚZ 89017 ve výši 1.932 Kč, čerpání na § 3111, pol. 5137;

ÚZ 89018 ve výši 7.730 Kč, čerpání na § 3111, pol. 5137;

ÚZ 89017 ve výši 3.865 Kč, čerpání na § 3399, pol. 5137;

ÚZ 89018 ve výši 15.460 Kč, čerpání na § 3399, pol. 5137;

Investiční dotace SZIF na projekt: "Vybavení obce Střítež nad Bečvou II." r.č. 23/010/19210/672/217/001757/001, příjem pol. 4213:

ÚZ 89517 ve výši 32.215 Kč, čerpání na § 3111, pol. 6122;

ÚZ 89518 ve výši 128.857 Kč, čerpání na § 3111, pol. 6122;

Investiční dotace na projekt: "Stezka pro chodce a cyklisty v obci Střítež nad Bečvou" Smlouva č. 1432/C/5728510124, příjem pol. 4213:

ÚZ 91628 ve výši 232.935,60 Kč, čerpání v předešlých letech;

Dotace MF ČR, pol. 4111, doloženo FV ze dne 7.2.2025:

ÚZ 98193 ve výši 48.000 Kč, účelové prostředky na volby do zastupitelstva ZK a senátu, vykázáno čerpání ve výši 32.743 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 15.257 Kč byly vráceny dne 10.2.2025, doloženo Avízo platby

ÚZ 98348 ve výši 32.000 Kč, dotace na volby do EP, vykázáno čerpání na § 6117, pol.5xxx ve výši 27.062 Kč. Nevyčerpané prostředky ve výši 4.938 Kč byly vráceny dne 10.2.2025, doloženo Avízo platby.

Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98348 celkem ve výši 27.062 Kč,

pokl. dokl. č. 24-701-00238, 00244, 00255, 00266, 00294; dokl. k BÚ č. 24-801-00096, 00115, 00116. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.

Smlouvy o dílo Smlouva o dílo uzavřená dne 1.3.2024 mezi objednatelem Obcí Střítež nad Bečvou a zhotovitelem MSS - projekt s.r.o., Praha, na předmět smlouvy: "Lávka na cyklostezce Rožnovská Bečva ve Stříteži nad Bečvou", na cenu 1.159.180 Kč včetně DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 18. rady obce dne 14.2.2024. Obec v r. 2024 obec neobdržela od zhotovitele fa.

Zjištění:

Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.10.2024. Tímto došlo k porušení ust. § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Smlouvy o přijetí úvěru Dne 28.5.2020 uzavřela Obec Střítež nad Bečvou s KB a.s. smlouvu o úvěru k spolufinancování projektu: "Stezka pro chodce a cyklisty v obci Střítež nad Bečvou". na výši úvěru 5.000.000 Kč. možnost čerpání do 25.8.2020. 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. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 20. zasedání ZO dne 27.5.2020. Závazek je v účetnictví obce zachycen na AÚ 451 0100 a k 1.1.2024 představoval dluh obce ve výši 1.727.746,19 Kč. V r. 2024 obec splatila z jistiny úvěru 1.029.065,94 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 činil 698.680,25 Kč.

Obec Střítež uzavřela dne 15.4.2021 Smlouvu 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. 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. V účetnictví obce je závazek zachycen SÚAÚ 451 0400 a k 1.1.2024 představuje dluh 426.080 Kč. V r. 2024 obec splatila z jistiny úvěru 189.368 Kč. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2024 činil 236.712 Kč.

Z jistin úvěrů bylo v r. 2024 splaceno celkem 1.218.433,94 Kč, což odpovídá pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

Smlouvy o věcných břemenech Obec Střítež nad Bečvou na straně povinné a ČEZ Distribuce, a.s. na straně oprávněné uzavřeli dne 8.1.2024 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-8003101-VB-01 na dotčenou nemovitost pozemek p.č. 915/4 v k.ú. Střítež nad Bečvou. Náhrada za zřízení věcného břemene činí 2.000 Kč + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-289/2024-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 25.1.2024, vklad práva zapsán v KN dne 15.2.2024. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 8. zasedání ZO

dne 23.12.2023. Dokl. č. 24-007-00032 byl pozemek přeúčtován do oddělené AE na SÚ AÚ 031 0320 v ceně 16.445,68 Kč - ověřeno na přílohu IS. Na základě smlouvy byla obcí vystavena fa č. 24-002-00139 na částku 2.420 Kč včetně DPH.

Smlouvy zástavní	Obec v roce 2024 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec eviduje v oddělené AE majetek v zástavě na základě smluv z předešlých let celkem ve výši 13.498.959 Kč - doloženo u IS SÚ 0310x10.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci: "Lávka na cyklostezce Rožnovská Bečva ve Stříteži nad Bečvou". Administrací výběrového řízení byla pověřena MAS Rožnovsko. Kontroly byly podrobeny doklady: Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky včetně příloh ze dne 29.1.2024. Rozhodnutí zadavatele o oslovení uchazečů ze dne 29.1.2024 - výběr 4 oslovených firem. Výzva k podání nabídky ze dne 29.1.2024- zaslána 4 potencionálním uchazečům. Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.1.2024. Seznam podaných nabídek - 3 nabídky. Pozvánka na jednání komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.1.2024. Prohlášení o neexistenci střetu zájmu ze dne 9.2.2024 (členové komise). Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.2.2024. Rozhodnutí zadavatele o nejvhodnější nabídce ze dne 14.2.2024. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15.2.2024 - zasláno emailem všem zúčastněným.. Ze 3 podaných nabídek se podle kritéria nejnižší nabídkové ceny na 1. místě umístila nabídka firmy MSS - projekt s.r.o., Praha, která nabídla cenu 1.159.180 Kč. Usnesením 18. zasedání RO ze dne 14.2.2024 bylo schváleno uzavření smlouvy o dílo s tímto uchazečem.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z 15. -29. jednání RO, která se uskutečnila v období od listopadu 2023 do prosince 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovení § 101, odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 8. - 14. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2023 - prosinec 2024. Zápisy jsou opatřeny podpisy odpovídající ustanovení § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	ZO v roce 2014 schválilo 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. K 1.1.2024 představoval fond (AÚ 419 0140) prostředky ve výši 1.696.104 Kč. Hodnota k tomuto datu odpovídala stavu bank. účtu (SÚ 236). V r. 2024 byla průúčtována tvorba fondu ve výši 153.000 Kč, čerpání ve výši 726 Kč (bankovní poplatky). Stav fondu k datu 31.12.2024 ve výši 1.848.378 Kč (SÚ 419) odpovídal stavu bank. účtu (SÚ 236).
Účetní závěrka	Usnesením 10. zasedání ZO dne 17.4.2024 byla schválena účetní závěrka obce Střítež nad Bečvou sestavená ke dni 31.12.2023.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku – 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 právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv – nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 – 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. 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 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Smlouva o dílo uzavřená dne 1.3.2024 na cenu 1.159.180 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 3.10.2024 - viz písemnost smlouvy o dílo.

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

Závažné chyby a nedostatky:

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 nebyla uvedena informace. **NAPRAVENO**

- opatření (splněno dne: 22.07.2024) - opatření k odstranění nedostatků

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Bečvou za rok 2024 byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	6,85 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	3,73 %

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 nehospondařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Střítež nad Bečvou dne 10.03.2025.

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

D. Poučení

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

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné 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 zástupce obce Střítež nad Bečvou o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková
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

Příloha: 1

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

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	16 909 617	17 300 617	16 671 579
Nedaňové příjmy	3 879 500	5 385 839	6 517 736
Kapitálové příjmy	10 000	10 000	
Přijaté transfery	210 500	1 183 225	1 183 225
PŘÍJMY CELKEM	21 009 617	23 879 681	24 372 541
VÝDAJE			
Běžné výdaje	18 169 850	20 135 586	15 056 549
Kapitálové výdaje	1 643 400	4 357 335	1 880 936
VÝDAJE CELKEM	19 813 250	24 492 921	16 937 485
FINANCOVÁNÍ	-1 196 367	613 240	-7 435 056
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	800 000	800 000	800 000