

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Obec Střelná  
Střelná 38  
756 12 Horní Lideč

Obecní úřad Střelná	
Došlo	21. 4. 2020
Č.j.	256/20
Poř. listů	5
PIF.	1

datum  
15. dubna 2020

pověřená úřední osoba  
Ing. Antonín Putala

číslo jednací  
KUZL 34943/2019

spisová značka  
KUSP 34943/2019 EKO

**Zpráva č. 198/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Střelná, IČ: 00304310**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 9. 2019 - 6. 9. 2019** (dílčí přezkoumání)  
**8. 4. 2020 - 9. 4. 2020** (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 11. 7. 2019.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15. 4. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Střelná, Střelná 38  
(dílčí přezkoumání) 756 12 Horní Lideč

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

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

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce v období od 28.11.2018 do 14.12.2018. Daňové příjmy (třída 1 RS) a přijaté transfery (třída 4 RS) jsou členěny do položek RS. Nedaňové příjmy (třída 2 RS), kapitálové příjmy (třída 3 RS), běžné výdaje (třída 5 RS) a kapitálové výdaje (třída 6 RS) jsou uvedeny v § třídění RS s uvedením nejvyšší jednotky druhového třídění. Součástí návrhu rozpočtu je i rozpočet SF ve výši 25.000 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31.12.2019 byl schválený rozpočet změněn 8 rozpočtovými opatřeními, schválenými starostou obce. Následně byla rozpočtová opatření vzata na vědomí zastupitelstvem obce. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce obce (v elektr. podobě). Na venkovní desce oznámeno zveřejnění dokumentu. ZO dne 30.10.2018 starostovi obce delegovalo pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše 600.000 Kč u každého rozpočtového opatření, které se bude týkat veškerých výdajů, příjmů a financování obce. Kompetence starosty při schvalování změn rozpočtu byla dodržena.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 schválilo ZO dne 14.12.2018. Příjmy v celkové výši 10.923.488 Kč, výdaje v celkové výši 20.767.488 Kč. Financování v celkové výši 9.844.000 Kč představuje splátky úvěru (-506.000 Kč), příjmy a výdaje v HČ (350.000 Kč), zapojení prostředků ZBÚ (1.000.000 Kč), přijetí úvěru (9.000.000 Kč). Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce (v el. podobě) dne 14.12.2018. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO MŠ Střelná a PO ZŠ Střelná. Výše závazných ukazatelů byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 14.12.2018. ZO dne 14.10.2019 schválilo snížení příspěvku na provoz MŠ na 400.000 Kč a zvýšení příspěvku na provoz ZŠ na 300.000 Kč. ZŠ obdržela 300.000 Kč, MŠ obdržela 400.000 Kč. ZO dne 1.4.2019 schválilo účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018, hospodářské výsledky obou PO a jejich rozdělení: - HV PO ZŠ ve výši 703,35 Kč a převod do RF; - HV PO MŠ ve výši 7.364,91 a převod do RF.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu 2020 až 2021 (SVR) byl zveřejněn na úřední desce (v elektr. podobě) dne 14.12.2018. Návrh SVR 2021, 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 27.11.2019. ZO dne 12.12.2019 schválilo SVR. SVR byl zveřejněn dne 13.12.2019.
Závěrečný účet	Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 30.5.2019 do 17.6.2019. Zpráva o přezkoumání obce za rok 2018 byla zveřejněna na úřední desce v el. podobě od 30.5.2019. ZO dne 17.6.2019 schválilo Závěrečný účet obce Střelná za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce (v elektr. podobě) dne 21.6.2019. Na venkovní desce oznámeno zveřejnění dokumentu.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ ke dni 31.12.2019 dle bankovních účtů:</u> ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300 - zůstatek 1.633.786,80 Kč ověřen na výpis č. 2019/12 (AÚ 231 0010); ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK - zůstatek 1.552.030,65 Kč ověřen na výpis p.č. 31 (AÚ 231 0011). Zůstatky v celkové výši 3.185.817,45 Kč odpovídají hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. <u>Stav nesplacené jistiny k 31.12.2019 dle úvěrového účtu:</u> ČSOB a.s., č.ú. 273134354/0300 - zůstatek 1.011.951,9 Kč ověřen na výpis 2019/12 (AÚ 451 0400).
Evidence majetku	Obec vede evidenci majetku úč. sk. 01 a 02 v SW KEO v členění podle útvarů,

míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků zpracovává firma Real Soft. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence nemovitěho majetku byla doložena výpisy z KN ke dni 31.12.2019 pro LV 26, 137, 138, 154, 508, 683, 735, 740, 747, 754, 794, 795, 806, 10001 vše k.ú. Středná na Moravě z KN.

Evidence  
pohledávek

K 31.12.2019 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:

SÚ 311 odběratelé - částka 818.026,81 Kč doložena u IS č. 21 kopiemi VF; vytvořena OP v hodnotě 460.837,50 Kč;  
SÚ 314 poskytnuté zálohy - částka 164.674,43 Kč doložena u IS č. 22 soupisem poskytnutých záloh na vodu, plyn a el. energii, plyn. bomby, internet;  
SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti - částka 800 Kč doložena u IS č. 23 (soupis pohledávek za poplatky);  
SÚ 346 pohl. za ústř. vl. inst. - částka 15.000 Kč (VPP za 12/2019);  
SÚ 385 příjmy příšt. obd. - částka 72.179,25 Kč (přefakturace el. energie);  
SÚ 388 dohad. účet akt. - částka 56.198,17 Kč doložena u IS č. 43 (EKO-KOM 4. čtvrtletí 2019, ve výši přijatých záloh /SÚ 324/).

Evidence závazků

K 31.12.2019 dlouhodobé závazky na účtech:

SÚ 451 dl. úvěry - částka 1.011.951,90 Kč (viz písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru");  
SÚ 472 dl. př. zálohy na transfery - částka 779.552 Kč (Revitalizace ovocného sadu).

K 31.12.2019 krátkodobé závazky na účtech:

SÚ 321 dodavatelé - částka 1.130.781,20 Kč doložena u IS č. 24 kopiemi DF;  
SÚ 324 přijaté zálohy - částka 41.198,17 Kč doložena u IS č. 25;  
SÚ 331 zaměstnanci - částka 165.425 Kč, SÚ 333 jiné závazky vůči zaměstnancům-penz. pojištění - částka 1.600 Kč, SÚ 336 sociální zabezpečení - částka 55.485 Kč, SÚ 337 zdravotní pojištění - částka 25.691 Kč, SÚ 342 ostatní přímé daně - částka 24.535 Kč, vše doloženo rozúčtováním mezd 12/2019;  
SÚ 343 DPH - částka 43.429 Kč doložena u IS č.31 kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2019;  
SÚ 383 výdaje příšt. období - částka 72.544,64 Kč (DF za dodávky služeb a energie v r. 2019, došlé v r. 2020);  
SÚ 384 výnosy příšt. období - částka 51.000 Kč (DPPO obce za rok 2019);  
SÚ 389 dohad. účet pas. - částka 160.104,43 Kč (dohad k zálohám na energie);  
SÚ 378 ost. kr. závazky - částka 5.000 Kč (výběr z bank. účtu 30.12.2019, transakce r. 2020).

Faktura

Kontrola dokladů 19-001-00102 až 19-001-00201, 19-001-00259 až 19-001-00414 (došlé faktury), 19-002-00001 až 19-002-00037 (vydané faktury), účtování předpisu a plánované úhrady.

Inventurní soupis  
majetku a závazků

Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným dne 25.11.2019 starostou obce. Proškolení členů IK proběhlo dne 25.11.2019. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2020. Nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Součástí Inventarizační zprávy je soupis inventurních soupisů (IS).

Kniha došlých  
faktur

KDF je vedena v elektronické podobě v SW KEO-W. Pro období roku 2019 eviduje došlé faktury v číselné řadě 19-001-00001 až 19-001-00414.

Kniha odeslaných  
faktur

Vystavené faktury jsou evidovány v SW KEO-W. V r. 2019 byly vystaveny faktury v číselné řadě 19-002-00001 až 19-002-00070. Obec vede evidenci také zápisy v Knize odeslaných faktur.

Odměňování členů  
zastupitelstva

Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn. ZO dne 30.10.2018 schválilo výši měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO ode dne přijetí usnesení: místostarosta obce 7.500 Kč, předseda výboru a komise 1.100 Kč.

ZO dne 19.12.2019 schválilo navýšení oděh neuvolněným členům ZO od 1.1.2020: místostarosta 8.250 Kč, předsedové výborů 1.210 Kč.

**Pokladní doklad** Kontrola dokladů 19-701-00202 až 19-701-00306, 19-701-00493 až 19-701-00614.

**Pokladní kniha (deník)** Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů prováděla v kontrolovaném období paní Dagmar Břilicová a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO-W. Evidence je vedena společná pro hlavní i hospodářskou činnost obce. Peněžním operacím s prostředky hosp. činnosti je při zúčtování přiřazena položka RS 8901. Pokladní evidence je vedena formou chronologických záznamů v SW KEO-W, měsíčně je výtisk pokladního deníku přikládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období 1-12/2019 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 19-701-00001 až 19-701-00614. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 31.12.2019 ve výši 1.044 Kč odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.

**Příloha rozvahy** Výkaz sestaven k 31.12.2019 (okamžik sestavení 18.2.2020).

**Rozvaha** Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení dne 18.2.2020). K uvedenému datu činí aktiva brutto 72.612.686,04 Kč, aktiva netto 51.956.806,38 Kč. Korekci ve výši 20.655.879,66 Kč tvoří ve výši 20.195.042,16 Kč oprávkky k stálým aktivům, ve výši 460.837,50 Kč oprávkky k pohledávkám (SÚ 311). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

**Účetní doklad** Kontrola dokladů 19-007-00001 až 19-007-00047 (předpisy), 19-801-00828 až 19-801-00870 (bank. účet ČSOB), 19-802-00001 až 19-802-00050 (bank. účet ČNB), 19-803-00001 až 19-803-00006 (bank. účet ČSOB).

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu** Kontrole podroben výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2019 (zpracování ze dne 6.2.2020). Hospodaření (dle tříd RS po konsolidaci) v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 865 000,00	8 924 000,00	8 870 012,35
Nedaňové příjmy	826 388,00	1 055 388,00	831 923,01
Kapitálové příjmy	1030000,00	532 000,00	10 529,00
Přijaté transfery	202 100,00	1 961 802,00	1 961 802,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>10 923 488,00</b>	<b>12 473 190,00</b>	<b>11 674 266,36</b>
Běžné výdaje	7 707 488,00	8 556 998,00	6 596 466,65
Kapitálové výdaje	13 060 000,00	4 216 192,00	3 166 300,22
<b>Výdaje celkem</b>	<b>20 767 488,00</b>	<b>12 773 190,00</b>	<b>9 762 766,87</b>
<b>Financování</b>	<b>9 844 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>-1 911 499,49</b>

**Výkaz zisku a ztráty** Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ, v rámci které je účtováno o nákladech a výnosech v budově bývalého hraničního celního přechodu Střelná (provozování ubytovny, podnájem skladových prostor, kanceláří). Pro hosp. činnost nemá obec zřízený samostatný bankovní účet. Příjmy a výdaje hospodářské činnosti na ZBÚ jsou odlišeny pol. 8901. Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2019 (okamžik sestavení dne 18.2.2020).

Hlavní činnost: náklady 7.762.690,68 Kč, výnosy 10.133.302,28 Kč, výsledek hospodaření 2.370.611,60 Kč.

Hospodářská činnost: náklady 940.830,13 Kč, výnosy 784.899,42 Kč, výsledek hospodaření minus 155.930,71 Kč.

Výsledek hospodaření (celkem) činí 2.214.680,89 Kč a odpovídá hodnotě uvedené v položce C.III.1 rozvahy k témuž datu.

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č. 20/2019 uzavřená dne 17.5.2018 na práce: distribuce volebních lístků (480 ks x 5,54 Kč), na vkládání hlasovacích lístků do obálek (480 ks x 1 Kč), úklid volební místnosti před volbami i po volbách, montáž a demontáž zařízení (rozsah 20 hod). Odměna celkem 5.139 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva (VPS) o poskytnutí dotace uzavřena na základě z.č. 250/2000 Sb. dne 13.2.2019 mezi poskytovatelem obcí Střelná a příjemcem TJ Sokol Střelná, z.s. na poskytnutí dotace ve výši 55.000 Kč na činnost a údržbu majetku TJ. Uzavření VPS schválilo ZO dne 11.2.2018. ZO pověřilo starostu obce k podpisu. VPS byla zveřejněna dne 18.2.2019. Záloha na dotaci výše 25.000 Kč byla poskytnuta dne 28.2.2019 (dokl. 19-801-00158).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala k 31.12.2019 tyto účelově určené finanční prostředky:</p> <p><u>Dotace na aktivní politiku zaměstnanosti:</u>  ÚZ 13101 příjem pol. 4116 výše 135.000 Kč.  <u>Dotace MŽP ČR na revitalizaci ovocného sadu v obci Střelná (i.č. 115D315030454):</u>  ÚZ 15974 příjem pol. 4216 výše 779.552 Kč.  <u>Dotace MZe ČR na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů (KUZL 23164/2019):</u>  ÚZ 29014 příjem pol. 4116 výše 13.640 Kč, výdaje § 1031 ÚZ výše 13.640 Kč.  <u>Transfer MŠTV ČR pro MŠ Střelná (KUZL 6584/92019):</u>  ÚZ 33063 příjem pol. 4116 výše 347.056 Kč, převod § 3111 pol. 5336 výše 347.056 Kč  <u>Transfer MŠTV ČR pro ZŠ Střelná (KUZL 67454/2019):</u>  ÚZ 33063 příjem pol. 4116 výše 486.454 Kč, převod § 3117 pol. 5336 výše 486.454 Kč.  <u>Dotace na výdaje s konáním voleb do EP (Sdělení KUZL 26830/2019):</u>  ÚZ 98348 příjem pol. 4111 výše 29.000 Kč, výdej § 6117 ÚZ výše 29.000 Kč.  <u>Dotace ZK pro vybavení JSDH (KUZL 55554/2019):</u>  ÚZ 00020 pol. 4122 výše 39.000 Kč, výdaje § 5512 ÚZ výše 39.000 Kč.  Kontrolou dokladů 19-701-00234 (19-001-00156), 19-701-00233, 19-701-00238, 19-701-00241, 19-801-00417 (19-001-00183), 19-801-00386 (odměny člen VK, DPP) nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva uzavřená dne 10.6.2019. Na základě smlouvy obec prodává pozemek p.č. 1169/5 orná půda v k.ú. Střelná na Moravě o výměře 37 m2 za cenu 740 Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce v období od 18.4.2019 do 27.5.2019. ZO dne 27.5.2019 schválilo návrh kupní smlouvy na prodej pozemku p.č. 1169/5 k.ú. Střelná na Moravě o výměře 37 m2 za cenu 20 Kč/m2. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 11.6.2019. O vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno dne 11.6.2019 (dokl. 19-007-00039). Úhrada provedena dne 20.7.2019 (dokl. 19-701-00338).
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela dne 22.12.2015 Smlouvu o úvěru č. 2787/15/5625 s ČSOB, a.s., Praha za účelem financování oprav místních komunikací a zpevněných ploch. Z úvěru bylo čerpáno 2.993.706,90 Kč. Obec se zavázala ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 42.165 Kč se splatností k 15. dni každého kalendářního měsíce počínaje dnem 15.2.2016. Poslední splátka v odlišné výši 42.156,90 Kč je splatná dne 15.12.2021. Úvěr je sjednán bez zajištění. V účetnictví obce je nesplacená jistina úvěru zachycena AÚ 451 0400 a 1.1.2019 představovala dluh obce ve výši 1.517.931,90 Kč. Obec k 31.12.2019 řádně uhradila 505.980 Kč, Hodnota splátek odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>ZO dne 19.12.2019 schválilo návrh smlouvy o úvěru mezi obcí Střelná a ČSOB a.s. na realizaci výstavby místní komunikace a zasilování pozemků pro výstavbu rodinných domků v lokalitě "Pod mateřskou školou" a pověřilo starostu jejím podpisem.</p>

Smlouvy o ručení	Obec v r. 2019 neuzavřela smlouvu o ručení. Obec eviduje na PÚ 982 závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Revitalizace ovocného sadu v obci Střelná. Veřejná zakázka malého rozsahu na služby. Předmětem zakázky je obnova a doplnění stávajícího ovocného sadu. V rámci zakázky budou odstraněny náletové dřeviny, založeny nové vegetační prvky (výsadby ovocných dřevin, keřové výsadby původních dřevin) a technických prvků (ochrana jednotlivých dřevin, zhotovení útočišť pro plazy a jiné drobné živočichy). Dále ošetření původních ovocných dřevin a následná rozvojová péče o nové výsadby do tří let od výsadeb. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky je 776.761 Kč (bez DPH). Hodnocení nabídek podle ceny. Výzva byla zaslána čtyřem firmám. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Nejnižší cenu 927.902 Kč (včetně DPH) nabídla firma Mgr. Jaroslav Pešek. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25.4.2019. Práce byly fakturovány u dokl.19-001-00352 v částce 890.350 Kč (cena za výsadbu dle smlouvy o dílo). Zjištění: Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrolovány zápisy ze 4. - 12. zasedání ZO, které se konaly ve dnech 11.2.2019, 1.4.2019, 27.5.2019, 17.6.2019, 19.8.2019, 14.10.2019, 25.11.2019, 12.12.2019, 19.12.2019.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec zřizuje Sociální fond (SF). Hospodaření s prostředky SF upravuje Směrnice č. 1/2018. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. Tvorba a čerpání fondu je účtováno rozvahově. SF k 1.1.2019 byl nulový. Rozpočtovým opatřením č. 1 schváleným dne 1.4.2019 bylo schváleno navýšení SF ve výši 6.000 Kč. K 31.12.2019 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) ve výši 29.600 Kč, čerpání (AÚ 419 0110) ve výši 29.600 Kč. K 31.12.2019 se na ZBÚ nacházely prostředky SF v hodnotě 0 Kč. ZO dne 19.12.2019 schválilo Směrnici č. 1/2019 - Pravidla pro tvorbu a čerpání SF s účinností od 1.1.2020.
Rozpočtová odpovědnost	Hodnota 60 % příjmů za poslední čtyři roky činí 6.020.379,47 Kč. Ve smyslu ustanovení § 17 odst. 5 Zák. č. 23/2017 Sb. je dluh obce ve výši 1.011.951,90 Kč.
Účetní závěrka	ZO dne 17.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018.

## B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami. 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 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 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 právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. 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, skutečné plnění nebylo zveřejněno na profilu zadavatele.

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 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 právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

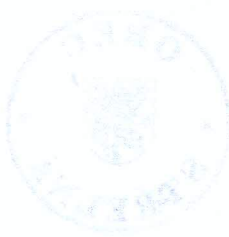
**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření 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. 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, skutečné plnění nebylo zveřejněno na profilu zadavatele.





### C. Závěr

#### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2019

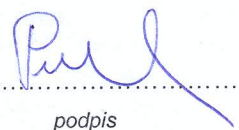
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Střelná dne 15. dubna 2020

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

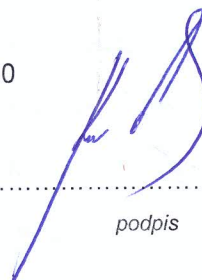
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

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

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

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. dubna 2020

Ing. Petr Kráčmar  
starosta

  
.....  
podpis



1 x obdrží: Obec Střelná

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.