

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolníObec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Obecní úřad Střelná	
Došlo	10.5.2023
Č.j.	206/23
Poč. listů	5 Přil. 1

Datum

9. května 2023

Oprávněná úřední osoba

Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací

KUZL 41799/2023

Spisová značka

KUSP 43691/2022 EKO

Zpráva č. 260/2022/EKO**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČO: 00304310
za rok 2022****Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.11.2022 a 21.11.2022 (dílní přezkoumání)****5. 5. 2023 a 9. 5. 2023 (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 3. 8. 2022. Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 9. 5. 2023.

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

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

Obec zastupovali:

starosta:

Ing. Petr Kráčmar

účetní:

Bc. Jaroslava Satinová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 29.11.2021 do 15.12.2021 pro příjmy v celkové výši 11.878.000 Kč, pro výdaje v celkové výši 11.500.000 Kč, financování v celkové výši -377.800 Kč. 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 160.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 9 rozpočtovými opatřeními, schválenými starostou obce. Následně byla rozpočtová opatření vzata na vědomí zastupitelstvem obce. Upravený rozpočet - viz příloha č. 1. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na 1. zasedání ZO dne 30.10.2018 a pro další volební období na 1. zasedání ZO dne 19.10.2022 byla starostovi delegována pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do výše 600.000 Kč u každého rozpočtového opatření, které se bude týkat veškerých výdajů, příjmů a financování obce. Starosta obce schválil všechna rozpočtová opatření v rámci své pravomoci.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen usnesením 28. zasedání ZO dne 15.12.2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet dle výkazu Fin 2-12M - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2021. Téhož dne bylo i zveřejněno Oznámení o zveřejnění dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou PO: PO MŠ Střelná a PO ZŠ Střelná. Výše závazných ukazatelů byly oběma PO sděleny dopisy ze dne 16.12.2021, PO MŠ dopisem zn. 605/21, PO ZŠ zn. 606/21. Starosta obce dne schválil PO ZŠ i PO MŠ rozpočet na rok 2022 a SVR na r. 2023-2024. Dokumenty jsou zveřejněny na stránkách PO. Usnesením 31. zasedání ZO dne 16.5.2022 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021, hospodářské výsledky obou PO a jejich převod do rezervního fondu: - HV PO ZŠ ve výši 45.415,45 Kč; - HV PO MŠ ve výši 13.169,31 Kč,
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 28. zasedání ZO dne 15.12.2021 byl schválen SVR na r. 2023 a 2024. Návrh SVR byl zveřejněn od 29.11.2021 do 15.12.2021. Schválený SVR je zveřejněn od 15.12.2021. Na úřední desce oznámeno zveřejnění. Usnesením 4. zasedání ZO dne 12.12.2022 byl schválen SVR na r. 2024 a 2025. Návrh SVR byl zveřejněn od 24.11.2022 do zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR je zveřejněn od 12.12.2022.. Na úřední desce oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Usnesením 31. zasedání ZO dne 16.5.2022 ZO schválilo Závěrečný účet obce Střelná za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 29.4.2022 do 17.5.2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 17.5.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 30.9.2022:

- ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 1.006.935,64 Kč ověřen na výpis č.2022/9 (AÚ 231 0010);

- ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 1.079.361,57 Kč ověřen na výpis p.č. 31 (AÚ 231 0011).

Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech v celkové výši 2.086.297,21 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 30.9.2022:

ČSOB a.s, č.ú. 291553827/0300 - jistina 6.416.665 Kč ověřena na výpis 2022/9 (SÚAÚ 451 0200).

Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31.12.2022, doloženo u IS č. 17:

ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 1.181.942,67 Kč ověřen na výpis č.2022/12 (AÚ 231 0010);

ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 1.179.381,97 Kč ověřen na výpis p.č. 44 (AÚ 231 0011).

Zůstatek fin. prostředků na bankovních účtech v celkové výši 2.361.324,64 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu.

Stav nesplacené jistiny k 31.12.2022, doloženo u IS č. 51:

ČSOB a.s, č.ú. 291553827/0300, jistina 6.222.220 Kč ověřena na výpis 2022/12 (SÚAÚ 451 0200).

Evidence majetku	<p>Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW KEO4 v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u příslušných IS. Evidence nemovitěho majetku evidovaného v KN je doložena výpisy LV z KN ke dni 31.12.2022. Byla provedena kontrola evidence majetku na SÚ: SÚ 018 - IS č. 1, SÚ 019 - IS č. 2, SÚ 021 - IS č. 3, SÚ 022 - IS č. 4, SÚ 025 - IS č. 5, SÚ 078 - IS č. 10, SÚ 079 - IS č. 11, SÚ 082 - IS č. 13.</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2022 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 0 Kč a krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě brutto 1.552.839,95 Kč, korekce 473.307,29 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 ve výši 1.091.151,07 Kč doložena u IS č. 21 kopiemi VF a soupisem pohledávek; vytvořena OP v hodnotě 473.307,29 Kč, doloženo u IS č. 16;</p> <p>SÚ 314 ve výši 101.679,51 Kč, doloženo u IS č. 22 soupisem poskytnutých záloh na vodu, plyn a el. energii;</p> <p>SÚ 385 ve výši 81.346,77 Kč, přefakturace el. energie, doloženo u IS č. 41;</p> <p>SÚ 388 ve výši 274.912,60 Kč, doloženo u IS č.42, dohadná položka k výnosům EKO-KOM 4. čtvrtletí 2022 a k výnosům z nájmu a souvisejících služeb ve výši přijatých záloh;</p>
Evidence závazků	<p>K datu 31.12.2022 vykazuje obec dlouhodobé závazky v celkové hodnotě 6.222.220 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.002.049,13 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 ve výši 6.222.220 Kč, viz písemnost smlouvy o přijetí úvěru, doloženo u IS č. 51;</p> <p>SÚ 321 ve výši 181.115,72 Kč, doloženo u IS č. 24 soupisem a kopiemi DF;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2022, vše doloženo u IS vyúčtováním mezd za 12/2022:</p> <p>-SÚ 331 ve výši 182.863 Kč, doloženo u IS č. 26;</p> <p>-SÚ 333 ve výši 10.430 Kč, doloženo u IS č. 27;</p> <p>-SÚ 336 ve výši 49.714 Kč, doloženo u IS č. 28;</p> <p>-SÚ 337 ve výši 23.212 Kč, doloženo u IS č. 29;</p> <p>-SÚ 342 ve výši 9.370 Kč, doloženo u IS č. 30;</p>

SÚ 343 ve výši 98.099 Kč, doloženo u IS č. 31 kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2022;
 SÚ 349 ve výši 2.700 Kč, doloženo u IS č. 34, závazek Městu Vsetína za přestupky;
 SÚ 374 ve výši 9.294 Kč, doloženo u IS č. 36, nevyčerpaná záloha úč. prostř. na volby;
 SÚ 384 ve výši 212.089,23 Kč, doloženo u IS č.40 , DPPO obce za rok 2022, popl za odpad r. 2023;

Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu a platby došlých fa č. 22-001-00050 až 22-001-00120. Ke každé došlé fa je doložen tzv. likvidační lístek, který obsahuje doložku 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 2022 včetně seznamu IS ze dne 21.11.2022. - Prezenční listina k proškolení členů IK ze dne 29.11.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 27.1.2023. - IS č. 1 - 62 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy)
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v elektronické podobě v SW KEO4. V roce 2022 eviduje došlé faktury v číselné řadě 22-001-00001 až 22-001-00336.
Kniha odeslaných faktur	Vystavené faktury jsou evidovány v SW KEO4. V r. 2022 byly vystaveny faktury v číselné řadě 22-002-00001 až 22-002-00091. Obec vede evidenci také ručně zápisy v Knize odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 12. zasedání ZO ze dne 19.12.2019 byly schváleny výše měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 1.1.2020: místostarosta 8.250 Kč, předsedové výborů 1.210 Kč. Usnesením 1. zasedání ZO ze dne 19.10.2022 byly schváleny výše měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 19.10.2022: místostarosta 8.250 Kč, členové ZO a předsedové výborů 1.210 Kč. Usnesením 4. zasedání ZO ze dne 12.12.2022 byly schváleny výše měsíčních odměn poskytovaných neuvolněným členům ZO od 1.1.2023: místostarosta 9.100 Kč, členové ZO a předsedové výborů 1.400 Kč. Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden - září 2022. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen, dokl. č. 22-701-00188 až 22-701-00228, říjen, dokl. č. 22-701-00367 až 22-701-00406.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů pro hlavní i hospodářskou činnost provádí v kontrolovaném období paní Dagmar Brlicová a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO4. Evidence pokladních operací je vedena pro hlavní i hospodářskou činnosti obce jednou pokladní knihou a jednou pokladnou. Peněžní operace s prostředky hosp. činnosti jsou při zúčtování zatříděny na položku RS 8901. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období 1-12/2022 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 22-701-

00001 až 22-701-00502. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 30.9.2022 ve výši 43.065 Kč a k datu 31.12.2022 ve výši 17.140 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze a s hodnotou řádku 6040 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu. Doloženo u IS č. 18 výčetkou.

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 17.2.2023.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 87.512.612,24 Kč, netto 64.663.144,85 Kč, hodnota korekce 22.849.467,39 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.894.813,14 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 17.2.2023. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činila 87.595.455,73 Kč, netto 64.555.498,31 Kč, hodnota korekce 23.039.957,42 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 2.760.142,83 Kč.</p>
Účetní doklad	Účetní doklady k BÚ u ČSOB (2310010) dokl. č. 22-801-00004 (číslování po měsíčních výpisech, 65 transakcí), dokl. ČNB č. 22-802-00022 až 22-802-00031 (číslování po denních výpisech)
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2022, okamžik sestavení dne 14.10.2022. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2022, okamžik sestavení dne 3.2.2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 20.10.2022. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 7.399.449,92 Kč, výnosy celkem 9.457.859,40 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 2.060.339,48 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 478.638,79 Kč, výnosy celkem 315.042,45 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -163.596,34 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 1.894.813,14 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022 okamžik sestavení dne 17.2.2023.</p> <p>Hlavní činnost: náklady celkem 10.096.995,83 Kč, výnosy celkem 12.663.075,89 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 2.566.080,06 Kč.</p> <p>Hospodářská činnost: náklady celkem 386.642,29 Kč, výnosy celkem 580.705,06 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 194.062,77 Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 2.760.142,83 Kč souhlasil s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP uzavřených k výdajům účelových prostředků ÚZ 98187:</p> <p>Dohoda o provedení práce č. 26/2022 uzavřená dne 5.9.2022 na práce: úklid volební místnosti před volbami i po volbách, montáž a demontáž zařízení, ...distribuci volebních lístků, na vkládání hlasovacích lístků do obálek (469 ks).</p> <p>Celkem vyplacena z účelových prostředků částka 6.906 Kč.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2022 účelové prostředky:</p> <p><u>Dotace MPSV z OPZ , příjem pol. 4116:</u> ÚZ 13013 ve výši 70.315 Kč; ÚZ 13101 ve výši 80.000 Kč; <u>Investiční dotace MŽP ČR na revitalizaci ovocného sadu v obci Střelná, Rozhodnutí 115D315030454, příjem pol. 4216:</u> - ÚZ 15974 ve výši 9.240 Kč, vykázáno čerpání v plné výši na § 3745, pol. 6124; <u>Dotace MMR na projekt: "Vybudování autobusové zastávky, bezbariérových chodníků a osvětlení v obci Střelná", Rozhodnutí 117D03O002834:</u> ÚZ 17969 ve výši 1.002.071,40 Kč, příjem pol. 4216, čerpání v r. 2021; <u>Neinvestiční transfer MŠMT z OP JAK na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem pol. 4116:</u> ÚZ 33092 ve výši 727.838 Kč, převedeno PO v plné výši; <u>Dotace MF ČR, pol. 4111:</u> ÚZ 98008 ve výši 9.400 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami prezidenta, čerpání 106 Kč (dokl. č. 22-701-00497 poštovné). Doloženo FV ze dne 6.2.2023. V rámci FV vrácena dne 9.2.2023 částka 9.294 Kč, doloženo Avízo platby; ÚZ 98043 ve výši 34.558 Kč - účelově neurčený kompenzační bonus r. 2022; ÚZ 98187 ve výši 32.000 Kč, dotace na výdaje spojené s volbami do ZO, vykázáno čerpání v plné výši. Doloženo FV ze dne 6.2.2023. Byla provedena kontrola dokladů k čerpání ÚZ 98187 celkem ve výši 32.000 Kč, pokl. dokl. č. 22-701-00351,354, 355, 357, 366; dokl. k BÚ č. 22-801-00010. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Střelná jako prodávající uzavřela dne 16.6.2022 kupní smlouvu k prodeji pozemku p.č. 2403/1 o výměře 839 m², v k.ú. Střelná na Moravě, za sjednanou cenu kupní cenu 268.480 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 9.9.2020 do 25.9.2020. Převod pozemku byl schválen usnesením 25. zasedání dne 26.7.2021. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2766/2022-810 byl vklad práva zapsán KN dne 12.7.2022 s právními účinky k 17.6.2022. O vyřazení pozemků u SÚ 031 bylo účtováno dne 17.6.2022 , dokl. č. 22-007-00045, v ceně 37.110 Kč. Kupující uhradil kupní cenu dne 20.6.2022, dokl. č. 22-801-00006. (RS 3639, pol. 3111). Úbytek pozemku byl doložen u IS č. 7 - SÚ 031, příloha Změny pozemků v r. 2022.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela dne 19.12.2019 Smlouvu o úvěru č. 2019018727 s poskytovatelem ČSOB, a.s., Praha, na sjednanou výše úvěru 7.000.000 Kč na realizaci výstavby místní komunikace a zasilování pozemků pro výstavbu rodinných domků v lokalitě "Pod mateřskou školou". K výše uvedené smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1, č. 2 a č. 3. Obec (ve znění dodatků) je oprávněna čerpat prostředky do 30.12.2021. Obec se zavázala ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 64.815 Kč se splatnosti k 20. dni každého kalendářního měsíce počínaje dnem 20.1.2022. Poslední splátka v odlišné výši 64.795 Kč je splatná dne 20.12.2030. Úvěr je sjednán bez zajištění. V účetnictví obce je k 1.1.2022 zachycena nesplacená jistina úvěru ve výši 7.000.000 Kč (AÚ 451 0200.) Obec v r. 2022 uhradila splátky ve výši 777.780 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k datu 31.12.2022 činil 6.222.220 Kč. Hodnota splátek odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkazu Fin 2-12M k témuž datu.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Obec v r. 2022 neuzavřela smlouvu o ručení. Obec eviduje v podrozvaze na PÚ 982 0000 závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013. Doloženo u IS č. 61.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8019626 uzavřená dne 23.3.2022 mezi Obcí Střelná (povinná) a ČEZ Distribuce, a.s. Děčín. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno zřízení, provozování, oprav a údržby zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 2127/18, 2127/19, 2594/1, 2594/5, 2596/1, 2596/4, v k.ú. Střelná. Jednorázová náhrada věcného břemene je sjednaná v hodnotě 1.500 Kč + DPH. Smlouva byla schválena usnesením 30. zasedání ZO ze dne 21.3.2022. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1640/2022-810 byl vklad proveden dne 29.4.2022 s právními účinky k 8.4.2022. Na pohledávku ve výši 1.815 Kč byla obcí dne 13.5.2022 vystavená faktura, evidovaná v KVF pod č. 22-002-00029. Faktura byla oprávněnou stranou uhrazena dne 17.6.2022, příjem zaúčtován dokl. č. 22-801-00006, RS § 3639, pol. 2119. Pozemky (2 parcely) byly dokl. č. 22-007-00026 ze dne 8.4.2022 zavedeny do oddělené AE pro VB AÚ 031 0320, ostatní parcely byly již dříve zatíženy VB. Oddělená evidence ověřena na přílohu IS č. 7 - SÚ 031.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v r. 2022 prováděla pouze poptávku cenové nabídky na akci: Rekonstrukce zpevněných ploch pro pěší na hřbitově v obci Střelná. Jako dodavatel byl schválen usnesením 32. zasedání ZO dne 27.6.2022 Karel Matocha, který nabídl cenu 325.747, 85 Kč včetně DPH. Obec obdržela od dodavatele fa, evidovanou v KDF pod č. 22-001-00180 na částku 325.747,85 Kč, tj. v souladu s nabídkou.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 28. - 33. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2021 - září 2022, z 1. - 4. zasedání ZO, která se konala v období říjen - prosinec 2022. Zápisy ze zasedání ZO jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95, odst.(1) zákona č. 128 /2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízený Sociální fond (SF). Hospodaření s prostředky SF v r. 2022 bylo upraveno směrnici č. 1/2020 . Od 1.9.2022 je upraveno Směrnicí č. 1/2022, která byla schválena usnesením 32. zasedání ZO dne 27.6.2022. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. Tvorba a čerpání fondu je účtováno rozvahově. SF k 1.1.2022 byl nulový. V r. 2022 byla účtována tvorba (AÚ 419 0108) i čerpání (AÚ 419 0110) ve výši 165.050 Kč. Stav fondu k datu 31.12.2022 byl nulový. Doloženo u IS č. 48.
Účetní závěrka	Usnesením 31. zasedání ZO dne 16.5.2022 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 právními 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. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

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

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

*b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2022


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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,33 %
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.
Dluh Obce Střelná byl k 31.12.2022 ve výši 49,65 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Střelná dne 9. května 2023

Ing. Věra Bělíčková
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 nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 9. května 2023

Ing. Petr Kráčmar
starosta


.....
podpis

1 x obdrží: Obec Střelná

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 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	9 516 000	10 834 748	10 755 757
Nedaňové příjmy	1 096 673	1 039 673	891 388
Kapitálové příjmy	50 000	372 000	370 960
Přijaté transfery	1 215 327	2 109 124	2 099 123
PŘÍJMY CELKEM	11 878 000	14 355 545	14 117 228
VÝDAJE			
Běžné výdaje	8 614 200	10 328 904	8 465 480
Kapitálové výdaje	2 886 000	3 591 841	3 170 688
VÝDAJE CELKEM	11 500 200	13 920 745	11 636 168
FINANCOVÁNÍ	-377 800	-434 800	-2 481 060
PŘÍSPĚVKY PO	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	339 000	339 000	339 000
neinvestiční dotace		356 870	356 870
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	300 000	300 000	300 000
neinvestiční dotace		370 968	370 968