

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49755/2022/OK/7758

Č.j.: KUOK 3507/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2022

IČ 00302023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 13. 10. 2022 - 14. 10. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 29. 3. 2023 - 30. 3. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Střítež nad Ludinou za rok 2022 dne 19. 9. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 3. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Střítež nad Ludinou

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 29. 3. 2023 - 30. 3. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Radim Haitl - starosta

Marie Mynářová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2022

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Střítež nad Ludinou k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2022

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad - úřední deska obce a pevné úřední desce obce od 29. 11. 2022 do 20. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2021 pověřilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 jako přebytkový, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad - úřední deska obce od 20. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022 jako schodkový, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce - Obecní úřad - Rozpočet a finance obce od 9. 12. 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obecní úřad - rozpočet a finance od 28. 4. 2020, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce od 3. 3. 2020 do 27. 4. 2020
- Závěrečný účet: za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 22. 6. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 5. 7. 2022, Návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 10. 5. 2022, ke dni kontroly konečného přezkumu hospodaření obce stále zveřejněn na úřední desce obce

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022, č. 11/2022 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022, č. 9/2022 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 5. 10. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 1/2022 k termínovanému vkladu s obnovou vedenému u Fio banka, a. s. ze dne 20. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 12. 2022 (výpis pouze při pohybu)
- Bankovní výpis: č. 1/2022 k termínovanému vkladu s obnovou vedenému u Fio banka, a. s. ze dne 20. 7. 2022 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 31. 8. 2022

- Bankovní výpisy: č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022, č. 6/2022 k běžnému účtu vedenému u Fio banky, a. s. za období 12. 8. 2022 - 16. 8. 2022 a výpisy ke 3 běžným účtům vedeným u Fio banky, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 a č. 22 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 8. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2022 - kontrola zůstatku na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2022
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 16. 7. 2012
- Hlavní kniha: analytické rozvaha sestavená k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2022 včetně jmenování inventarizační komise a seznamu inventurních soupisů ze dne 15. 11. 2022 - včetně přílohy č. 1 a č. 2 - seznamy inventurních soupisů, Příkaz ke stanovení členů inventarizační komise a k provedení inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 29. 11. 2022, Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 2. 2. 2023, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v analytické rozvaze a rozvaze sestavené k 31. 12. 2022
- Odměňování členů zastupitelstva: Přehled výplat mezd za rok 2022, období 1 - 9/2022
- Pokladní doklady: za období 3 - 8/2022, č. P22000087, P22000458, P22000499, P22000587, P22000615, P22000678, P22000793, P22000846, P22000856, P22000871, P22000880, P22000885, P22000890, P2200891 - příjem za pronájem sportovního areálu Na Zahrádkách
- Pokladní kniha (deník): 2 pokladní knihy "Pokladna 2022" a "Pokladna 2022 - DPH" za období 8/2022, v období pouze jeden převod mezi pokladnami, ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce - výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022, v kontrolovaném období se žádný převod na bankovní účet neuskutečnil
- Pokladní kniha (deník): 2 pokladní knihy "Pokladna 2022" a "Pokladna 2022 - DPH" za období 12/2022 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2022
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2022
- Účetní doklady: č. 55 ze dne 18. 7. 2022 - převod na účet termínovaného vkladu, úprava rozpočtu na položkách 8118 a 8115 - rozpočtové opatření č. 2/2022 schválené starostou obce dne 14. 7. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 11. 8. 2022
- Účetní doklady: za období 5 - 8/2022, č. 800427, 800504, 800621a 800758 - příjem za pronájem sportovního areálu Na Zahrádkách
- Účetnictví ostatní: Opis účtu č. 603 - Výnosy z pronájmu, ORG 3613 - Pronájem sportovního areálu Na Zahrádkách
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 22. 6. 2022 zaslán do CSÚIS dne 21. 7. 2022

- Účetnictví ostatní: Kniha jízd traktoru za období 1. 7. 2022 - 12. 10. 2022 - v tomto období byl traktor používán zaměstnancem obce, který jeho užívání má v náplni práce, pouze dne 3. 9. 2022 byl provozován panem starostou obce na cestě – Střítež – Špičky – Střítež – vyzvednutí lavic na obecní akci
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022, kontrola daňových příjmů přidělených obci ze sdílených ve vazbě na skutečně převedené prostředky za období 1 - 12/2022, které jsou zveřejněny na webových stránkách <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/kraje-a-obce/danove-prijmy-kraju-a-obci/rozpocetove-urceni-dani>
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2022

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a mateřské školy Střítež nad Ludinou ze dne 4. 10. 2002 včetně dodatků ke zřizovací listině
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Střítež nad Ludinou, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 11. 5. 2022 zaslán do CSÚIS dne 16. 6. 2022, schválení převedení hospodářského výsledku do rezervního fondu
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 28. 1. 2022 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Střítež nad Ludinou, p. o.)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva a smlouva o zrušení věcného břemene uzavřená s fyzickými osobami dne 11. 7. 2022 (obec obdarovaná), schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, darování pozemku p. č. 2861/5 o výměře 136 m² v k. ú. Střítež nad Ludinou, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1813/2022-835 ze dne 2. 9. 2022 (právní účinky zápisu k okamžiku 11. 8. 2022), zaúčtování darovaných pozemků do evidence majetku obce - účetní doklad č. 620006 ze dne 11. 8. 2022
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů: Pracovní smlouva s účetní obce na druh práce administrativní pracovník uzavřená s obcí Střítež nad Ludinou dne 1. 9. 1994
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o prodeji nemovitosti uzavřená s fyzickou osobou dne 11. 7. 2022, (obec prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, Záměr obce k prodeji nemovitého majetku obce zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 8. 4. 2022 do 11. 5. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1771/2022-835 ze dne 30. 8. 2022 (právní účinky zápisu k okamžiku 8. 8. 2022), příjmový pokladní doklad č. 100840 ze 15. 7. 2022 - zaúčtování příjmu za prodaný pozemek, účetní doklad č. 620005 ze dne 8. 8. 2022 - vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713141129/LCD uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 1. 2. 2022, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2022
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495018199 uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 5. 12. 2018, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném

rozpočtu obce na rok 2022, pravidelná měsíční splátka ve výši 83 334 Kč za měsíc srpen uhrazena 31. 8. 2022 - účetní doklad č. 800759 ze dne 31. 8. 2022 a účetní doklad 900008 ze dne 31. 8. 2022, výpis č. 008 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022 - kontrola zůstatku na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 8. 2022

- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Střítež nad Ludinou č. 2/2021 uzavřená se ZŠ a MŠ Střítež nad Ludinou, p. o. dne 10. 12. 2021; návratná finanční výpomoc ve výši 590 916 Kč na pořízení konvektomatu a vybavení ŠJ, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2021, smlouva zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce obce ode dne 17. 12. 2021; výdaj na § 3113 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úprava položek (investiční/neinvestiční) - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené starostou obce dne 25. 5. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2022, převod finanční výpomoci na účet zřízené příspěvkové organizace - účetní doklad č. 800191 ze dne 1. 3. 2022 a účetní doklad č. 310012 ze dne 1. 3. 2022, výpis č. 008 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2022 - 31. 8. 2022
- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Střítež nad Ludinou č. 1/2021 uzavřená se ZŠ a MŠ Střítež nad Ludinou, p. o. ve výši 332 629 Kč dne 12. 11. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2021, zveřejněná na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 1. 12. 2021, bankovní výpis č. 011 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11/2021 - dne 24. 11. 2021 úhrada návratné finanční výpomoci ve výši 332 629 Kč, účetní doklad č. 801000 ze dne 24. 11. 2021 - zaúčtování úhrady návratné finanční výpomoci, Rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené starostou obce dne 23. 11. 2021 - zapojení návratné finanční výpomoci do rozpočtu obce, zveřejněno na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 9. 12. 2021,

ZŠ a MŠ Střítež nad Ludinou, p. o. k datu konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 neobdržela dotaci z dotačního programu MAS-PRV - FICHE 20 Obnova vesnic

- Smlouvy o půjčce: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Střítež nad Ludinou č. 1/2022 uzavřená s Mysliveckým spolkem Střítež nad Ludinou dne 24. 2. 2022, návratná finanční výpomoc ve výši 30 000 Kč na pořízení materiálu a zajištění projektu, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 1. 2022, výdaj ve skupině 3 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022, úprava § (3429) - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené starostou obce dne 25. 5. 2022 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10. 6. 2022, převod finanční výpomoci na účet zřízené příspěvkové organizace - účetní doklad č. 800195 ze dne 2. 3. 2022, bankovní výpis č. 38 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 2. 3. 2022,

příjmový pokladní doklad ze dne 15. 11. 2022 - vratka poskytnuté návratné finanční výpomoci

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-8005307/VB/17 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, IČ 24729035 dne 21. 11. 2022 (obec povinná), zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona - dotčené nemovitosti - 23 pozemků, vše v k. ú. Střítež nad Ludinou, obec Střítež nad Ludinou, věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 40 000 Kč bez DPH (bude připočítána platná sazba DPH), uzavření smlouvy k dotčeným nemovitostem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 8. 2022, Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2566/2022-835 ze dne 21. 12. 2022 (právní účinky zápisu k 28. 11. 2022), evidence pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad

č. 620008 ze dne 1. 12. 2022, ověřeno na inventurním soupisu účtu 031 k datu 31. 12. 2022

- Smlouvy ostatní: Rozhodnutí o registraci k dani z přidané hodnoty vydaném Finančním úřadem v Hranicích pod čj. 119965/12/394900803673 dne 21. 11. 2012 s účinností od 1. 1. 2013

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 2019 - 1 Sociální fond s účinností od 14. 3. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 7. 1. 2022 (kontrolované období 7 - 12/2021) a Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění ze dne 25. 7. 2022 (kontrolované období 1 - 6/2022)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly finančního výboru ze dne 8. 2. 2022, 20. 4. 2022 a 27. 7. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z provedené kontroly Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Střítež nad Ludinou ze dne 10. 4. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 26. 1. 2022, 9. 3. 2022, 11. 5. 2022, 22. 6. 2022, 13. 7. 2022 a 7. 9. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výpis č. 1 z usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Střítež nad Ludinou konaného dne 2. 11. 2018 ze dne 5. 11. 2018 - místostarostou obce zvolen pan Marek Mynář
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, 9. 11. 2022 a 14. 12. 2022

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: dne 11. 5. 2022 byl zastupitelstvem obce schválen rozpočet sociálního fondu na rok 2022, Opis účetních dat k účtu 419

ostatní

- **Akce: "Výměna vchodových dveří - základní škola":**

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2022/01281/OKH/DSM na úhradu výdajů na akci: "Oprava Základní školy" ve výši 587 179 Kč, uzavřená s Olomouckým krajem dne 22. 7. 2022, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2022, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 2. 8. 2022 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 587 179 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci: "Oprava Základní školy", Rozpočtové opatření č. 3/2022 schválené starostkou obce dne 19. 8. 2022, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 8. 9. 2022, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., za období 8/2022 - dne 3. 8. 2022 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 800698 ze dne 3. 8. 2022 - zaúčtování příjmu dotace z Olomouckého kraje,

Marketingový průzkum na akci "Výměna vchodových dveří - základní škola", Poptávka na výměnu vchodových dveří v budově ZŠ ze dne 27. 3. 2022 zaslána e-mailem 3 firmám dne 27. 6. 2022, Posouzení nabídek ze dne 30. 6. 2022, telefonicky dne 30. 6. 2022 požádána firma Oknoplastik, s. r. o. o doplnění podkladů, dne 30. 6. 2022 zaslán e-mail z firmy Oknoplastik s. r. o. s doplněnými podklady, zastupitelstvo dne 13. 7. 2022 schválilo výběr dodavatele na akci "Výměna vchodových dveří - základní

škola" a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 14. 7. 2022 sdělena telefonicky dne 14. 7. 2022, Smlouva o dílo s firmou WH Develop s. r. o., Lázně Toušeň, IČ 28116992 na akci "Výměna vchodových dveří - základní škola" ve výši 1 553 565,22 Kč s DPH uzavřená dne 24. 7. 2022, zveřejněná na profilu zadavatele dne 3. 8. 2022,

Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2022 včetně finančního vyúčtování ze dne 29. 12. 2022 (zasláno datovou zprávou dne 29. 12. 2022), po telefonické výzvě k opravě - Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2022 včetně finančního vyúčtování ze dne 5. 1. 2023 (zasláno datovou zprávou dne 5. 1. 2023), účetní doklad č. 390065 ze dne 31. 12. 2022 - proúčtování neinvestiční dotace do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů,

bankovní výpis č. 227 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 12. 2022 úhrada faktury č. 400024122 vystavená firmou WH Develop s. r. o., Lázně Toušeň, IČ 28116992 ve výši 1 283 938 Kč bez DPH vystavená dne 24. 11. 2022, účetní doklad č. 801101 ze dne 1. 12. 2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 400024122, účetní doklad č. 300358 ze dne 24. 11. 2022 - předpis faktury č. 400024122, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2022,

- oznámení o skutečně uhrazené ceně zveřejněno na profilu zadavatele.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Střítež nad Ludinou:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Radim Haitl, starosta obce Střítež nad Ludinou, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery

Kontrolou inventarizace za rok 2022, účtu 388 – Dohadné účty aktivní a účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že obec k 31. 12. chybně zaúčtovala vypořádání dotace realizované formou zálohy zápisem 374/672. Správně měla obec k 31. 12. 2022 zaúčtovat dohadnou položku aktivní s vazbou na výnosy z transferů zápisem 388/672, a to ve výši vynaložených uznatelných výdajů.

Vzhledem ke skutečnosti, že nedošlo ke zkreslení výsledku hospodaření a jednalo se o ojedinělé pochybení v rámci dodržování postupů účtování dle ČÚS č. 703 – Transfery, nevyhodnocuje kontrolní skupina uvedený nedostatek jako chybu, ale jako upozornění. Správný postup zaúčtování dotace byl projednán se zástupci obce.

Upozorňujeme na dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, to na bod 5.3.4. kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

2. Nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu obce na rok 2023

Dle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2022 rozpočet obce na rok 2023. Dne 27. 4. 2020 byl zastupitelstvem obce schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024.

Při přezkoumání hospodaření obce nebyl předložen střednědobý výhled rozpočtu obce sestavený na období 2 až 5 let následujících po schváleném rozpočtu obce na rok 2023.

Upozorňujeme na ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že střednědobý výhled rozpočtu je nástrojem územního samosprávného celku a svazku obcí sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. Dle § 4 odst. 3 uvedeného zákona se při zpracování ročního rozpočtu vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Současně upozorňujeme na ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že veřejná instituce sestavuje návrh rozpočtu na rozpočtový rok a střednědobý výhled rozpočtu na nejméně 2 další následující rozpočtové roky, při tom zohledňuje veškeré hospodářské skutečnosti, včetně své ekonomické a finanční situace.

Vzhledem k výše uvedeným zákonným ustanovením doporučujeme sestavit střednědobý výhled rozpočtu nejméně na 2 další následující rozpočtové roky.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou za rok 2022 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 3. 2023

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 3. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střítež nad Ludinou obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 3. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Střítež nad Ludinou

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly