



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Obecní úřad Střelná	
Došlo	9.4.2013
Č.j.	173/13
Poř. listů	5 Příl. 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
9.4.2013	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 43118/2012	KUSP 43118/2012 KŘ

Zpráva č. 374/2012/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střelná, IČ: 00304310 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. 9. 2012
1., 4. a 15. 2. 2013 , 9. 4. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Obec Střelná zastupovali:

starosta: Ing. Petr Kráčmar
účetní: Bc. Jaroslava Satinová

Krajský úřad Zlínskému kraje
tř. Tomáše Bati 21, PO Box 220
761 90 Zlín

IČ: 70891320
tel.: 577 043 206, fax: 577 043 202
e-mail: posta@kr-zlinsky.cz, www.kr-zlinsky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 22.2.2012 do 9.3.2012 a na elektronické úřední desce od 23.2.2012 (v historii je dosud), příjmy v § nebo položkovém třídění ve výši 6.209.000 Kč, výdaje v § členění ve výši 6.178.000 Kč, financování ve výši -31.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO č. 13 dne 22.12.2011. Rozpočtové provizorium pro hospodaření v prvních měsících roku 2012 až do okamžiku schválení rozpočtu na rok 2012 je definováno ve výši 1/12 výdajů roku 2011 pro každý měsíc.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byla ZO schválena RO č. 1 až č. 7. Rozpočtové opatření č. 2 představuje změny rozpočtu o přijaté dotace pro ZŠ a pro knihovnu, navýšení příjmů i výdajů o 178.000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zapracováno do upraveného rozpočtu dle výkazu Fin 2-12M ve schváleném znění.
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	Obec má sestavený rozpočtový výhled na období 2012 - 2015. Rozpočet obce na rok 2012 byl schválen usnesením 15. zasedání ZO dne 9.3.2012 ve znění zveřejněného návrhu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou PO. Závazné ukazatele byly PO schváleny v rámci rozpočtu obce - viz příloha. Na 14. zasedání ZO byl schválen HV PO MS za rok 2011 ve výši 6.407,82 Kč a jeho převod do RF.
Závěrečný účet	Na 15. zasedání ZO byl schválen HV PO ZS za rok 2011 ve výši 190,66 Kč a jeho převod do RF. Závěrečný účet za rok 2011 byl schválen usnesením 17. zasedání ZO dne 23.5.2012. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v období od 25.4.2012 do 14.5.2012, na elektronické úřední desce od 22.4.2012 (doložen výpis historie el. úřední desky).
Bankovní výpis	ZBÚ obce - ČSOB a.s., č.ú. 215662984, zůstatek finančních prostředků k datu 31.12.2012 má dle bankovního výpisu č.2012/12 hodnotu 221.022,11 Kč a souhlasí s hodnotou SÚ 231 v rozvaze k témuž datu
Evidence majetku	Hmotný a nehmotný majetek obce vyjma pozemků (SÚ 031) je evidován v IS KEO podle míst uložení a třídy majetku v členění podle SÚ. Evidence obsahuje údaje o inv. číslu, názvu, pořizovací a zůstatkové ceně, počtu kusů a datu zařazení do úč. evidence. Evidence a podklad k inventarizaci pozemků je zpracován firmou REAL SOFT. Pozemky jsou v účetní evidenci rozlišeny podle typu pozemků a způsobu omezení vlastnického práva.
Evidence pohledávek	Je vedena v KOF a v rámci inventarizace. Obec eviduje k datu 31.12.2012 pouze krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.050.975,29 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé – částka 622.673 Kč, vytvořena OP v hodnotě 2.835 Kč, tvorba OP v souladu s Vyhl. 410/2009 Sb., §65, odst.(6), SÚ 314 zálohy poskytnuté – částka 182.464 Kč, z toho zálohy energie v hodnotě 178.464 Kč a částka 4.000 Kč záloha-kauce na plyn. lahve; SÚ 315 jiné pohledávky – částka 2.700 Kč, pohledávky z poplatků za odpady, doloženo soupisem dlužníků; SÚ 343 DPH – částka 122.504,29 Kč, z toho uplatněný nárok na odpočet DPH z období před registrací k DPH v hodnotě 136.188,19 Kč, daňová povinnost za 4. čtvrtletí 2012 v hodnotě (dle daň. příznání) 13.910 Kč a zúčtovaný nárok na odpočet DPH v r.2013 v hodnotě 226,10 Kč; SÚ 346 pohledávky za ÚP – částka 86.184 Kč, z VPP za 11,12/2012 a částka 200 Kč –chyba v naúčtování hodnoty dotace ZK; SÚ 388 dohadné účty – částka 5.000 Kč (EKO-KOM);

	<p>SÚ 377 ostatní kr. pohledávky – částka 29.250 Kč, pohledávka z přeplatku úhrady příj. faktury dokl.č.12428 – přenesená daň. povinnost, částka odpovídá vypočtené výši DPH. Namátkově kontrolováno: SÚ 311 odběratelé – částka 622.673 Kč, z toho pohledávky z hlavní činnosti mimo nájmu (AÚ 311 000) v hodnotě 247.499 Kč, pohledávky z hospodářské činnosti (AÚ311 200) v hodnotě 326.954 Kč (k tomu OP) a pohledávky za nájmy (AÚ 311 300) v hodnotě 48.220 Kč, doloženo identifikovatelným soupisem neuhrazených pohledávek; pohledávky ověřeny na záznam v KOF k datu 31.12.2012.</p>
Evidence závazků	<p>Je vedena v KPF a v rámci inventarizace. Obec eviduje k datu 31.12.2012 pouze krátkodobé závazky v celkové hodnotě 443.258 Kč, z toho: SÚ 321 dodavatelé – částka 19.704 Kč; SÚ 331 zaměstnanci – částka 161.010 Kč, mzdy 12/2012; SÚ 333 jiné závazky vůči zaměstnancům – částka 300 Kč, příspěvek na penz.přípoj. 12/2012; SÚ 336 zúčtování s institucemi SZ a ZP – částka 65.535 Kč, odvody z mezd 12/2012; SÚ 342 jiné přímé daně – částka 8.516 Kč, daň z mezd za 12/2012; SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery – částka 6.729 Kč, z toho 5.729 Kč vratka k ÚZ 98193, vratka 1.000 Kč k ÚZ 98008; SÚ 384 výnosy příštích období – částka 3.000 Kč, dohad DPPO za obec za rok 2012; SÚ 389 dohadné účty pasivní – 178.464 Kč, dohadná položka k nákladům na energie ve výši záloh (SÚ 314); Namátkově kontrolováno: SÚ 321 dodavatelé – částka 19.704 Kč, doloženo identifikovatelným soupisem neuhrazených faktur, závazky jsou splatné v r. 2013, výjma dokl.č. 12433, 12434 (2.792 Kč); pohledávky ověřeny na záznam v KDF k datu 31.12.2012.</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu došlých fa za srpen, č. 12229-12267. Došlé fa jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona 320/2001 Sb.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2012. Provádění inventarizace se řídilo Plánem inventur ze dne 22.11.2012, jehož součástí je jmenování inventurních komisí. Byla jmenována ÚIK a 7 dílčích IK k provedení fyzických inventur HM dle míst uložení a k provedení dokladové inventury. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 22.11.2012, doloženo prezenční listinou. ÚIK sestavila Zprávu o provedení inventarizace dne 15.2.2013, ve které je konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Zprávu schválil starosta obce dne 15.2.2013. Inventurní soupisy jsou vyhotoveny v souladu s Vyhl.270/2010 Sb., inv. soupisy majetku podléhajícímu zápisu do KN jsou doloženy výpisem z KN k datu 31.12.2012. Namátkově kontrolovány inv. soupisy k SÚ 311 - viz bod "evidence pohledávek", k SÚ 321 - viz bod "evidence závazků" a k SÚ 031 - viz bod "evidence majetku".</p>
Knih došlých faktur	<p>KDF je vedena ručně v autorizované knize závazků. Za období leden – prosinec 2012 byly přijaty a zaúčtovány faktury v číselné řadě 12001-12439..</p>
Knih odeslaných faktur	<p>KOF je vedena ručně v autorizované knize faktur. Za období leden – prosinec 2012 byly vystaveny a zaúčtovány faktury v číselné řadě 8001-8099.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na 2. zasedání ZO dne 18.11.2010 byly schváleny měsíční odměny předsedů výborů a měsíční odměna neuvolněné místostarostce s účinností od 11.11.2010. Pro rok 2012 zůstaly odměny v nezměněné výši.</p>

	Z provedené kontroly výplatních lístků za měsíce září - prosinec 2012 vyplývá, že výše odměn vyplacených uvolněnému starostovi obce je v souladu s nařízením vlády 37/2003 Sb., v platném znění a výše odměn neuvolněným členům ZO je v souladu s usnesením ZO i s výše uvedeným nařízením vlády.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za duben 2012 v číselné řadě 1284 - 1316 a za prosinec, č. dokl. 022029-022095.
Pokladní kniha (deník)	Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena ručně v průpisové pokladní knize a za měsíc prosinec v SW KEO. Evidenci vede účetní obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou pro účetní evidenci číslovány chronologicky společnou číselnou. V období leden - srpen 2012 byly vystaveny pokl. dokl. č. 1001 - 1790, které jsou v účetnictví zachyceny účetními doklady č. 021001 - 021790. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.8.2012 je podle pokladní knihy 21.969 Kč a souhlasí se zůstatkem SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. K 31.12.2012 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový. ZO č. 16 dne 26.4.2012 schválilo zvýšení pokladního limitu z hodnoty 40.000 Kč na 50.000 Kč. Obec využívá pokladnu obce pro hospodaření s příjmy a výdaji hlavní i hospodářské činnosti. Příjmy a výdaje hospodářské činnosti jsou účtovány prostřednictvím položky RS 8901. (Obec nemá zřízen pro hospodářskou činnost samostatný bankovní účet.)
Příloha	Příloha účetní závěrky byla sestavena k datu 31.12.2012 v požadovaném rozsahu. Zjištění: Oddíl A.3. - informace o náplni hlavní a hospodářské činnosti (mají být uvedeny v oddílu A.2.) - náplň hospodářské činnosti uvedená v příloze neodpovídá náplni hosp. činnosti odděleně účtované na AÚ a zachycené ve výkaze zisku a ztrát ve sloupci „hospodářská činnost“. Oddíl F - Fondy účetní jednotky - hodnoty počátečního zůstatku SF, tvorby a čerpání SF neodpovídají hodnotám AÚ 419 1X0 v hlavní knize k datu 31.12.2012.
Rozvaha	Rozvaha je sestavena k datu 31.12.2012 s hodnotou aktiv brutto 51.423.685,80 Kč, korekce 14.564.298,52 Kč, aktiv netto 36.859.387,28 Kč. Hodnota pasiv se rovná hodnotě aktiv netto. Hodnota korekce je tvořena oprávkami k SÚ 018 v hodnotě 204.038 Kč, k SÚ 019 v hodnotě 140.424 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 12.050.842 Kč, k SÚ 022 v hodnotě 679.965,80 Kč, k SÚ 028 v hodnotě 1.486.193,72 Kč a opravou položkou k SÚ 311 v hodnotě 2.835 Kč. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2012 v hodnotě 1.775.839,15 Kč je zachycen na SÚ 493 a souhlasí s hodnotou výsledku hospodaření ve výkaze zisku a ztráty. Výsledek hospodaření za minulá období v hodnotě 1.299.410,02 Kč je zachycen na SÚ 432. Obec je od 1.8.2012 plátcem DPH.
Účetní doklad	Účetní dokl. k BÚ za období srpen 2012, č. dokl. 10475-10543, za prosinec, č. dokl. 10892-10811. Zjištění: - dle účetního deníku jsou za měsíc 12/2012 zaúčtovány dokl. 021084, 021085, 021086, „.....“, kterými jsou účtovány opravy - není zřejmé, ke kterým dokladům se opravy vztahují. Tyto doklady nejsou vyhotoveny v souladu s § 35 zákona 563/1991 Sb.
Účtový rozvrh	Obec používá v roce 2012 účtový rozvrh v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12M za období 8/2012 a 12/2012 - viz příloha. Zjištění: - ve výkazu je na § 3322, pol. 5171 chybně upravený rozpočet ve výši -44.200 Kč a skutečnost -44.160 Kč - ve výkazu je na § 6171, pol. 5182 v upraveném rozpočtu částka -11.100 Kč a ve skutečnosti -11.157 Kč

Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k datu 31.12.2012 uvádí pro hlavní činnost hodnotu nákladů celkem 5.345.321,43 Kč, hodnotu výnosů celkem 7.038.600,01 Kč, pro hospodářskou činnost hodnotu nákladů celkem 2.683.992,83 Kč, hodnotu výnosů celkem 2.766.553,40 Kč. Hodnota výsledku hospodaření z hlavní činnosti je k datu sestavení výkazu 1.693.278,58 Kč, z hospodářské činnosti 82.560,57 Kč a je v součtu 1.775.839,15 Kč rovna hodnotě uvedené v rozvaze na SÚ 493 k témuž datu. Hospodářská činnost obce odděleně sledovaná na AÚ je vnitřní směrnici definována: Provoz bývalého HCP – provoz bistra, ubytovny, pronájmy skladových prostor, kanceláří, ploch.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 15.2.2012 s panem Radkem Šerým (člen ZO) na úpravu webových stránek a naplnění jejich záložek daty, na období od 15.2. do 22.12.2012 na rozsah práce 50 hodin - za měsíc listopad vyplacena odměna za 25 hod. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 20.4.2012 s paní Jaroslavou Schovajsovou (místostarostka obce) na práce spojené s vedení kroniky obce Střelná, na období od 20.4.2012 do 30.12.2012 na rozsah práce 50 hodin- odměna byla vyplacena za období listopad 2012. Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2012 s paní Františkou Změlíkovou na práce: úklid kanceláří obecního úřadu a příprava volební místosti v rozsahu 20 hod. , obálkování volebních lístků a jejich distribuce občanům obce v rozsahu 484 zapsaných voličů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje v příjmech tyto účelové prostředky: - ÚZ 13101 ve výši 72.000 Kč a ÚZ 13234 ve výši 257.500 Kč - neinvest. dotace z ÚP na VPP - ÚZ 17027 ve výši 314.186 Kč - neinvest. dotace na víceúčelové hřiště, - ÚZ 17870 ve výši 17.850 Kč a 17871 ve výši 101.150 Kč - invest. dotace na územní plán, vykázáno čerpání dokl. č. 187 a 188 v plné výši, § 3635, pol. 6119 - ÚZ 34053 ve výši 9.000 Kč - neinvest. dotace pro knihovnu, vykázáno čerpání na § 3314, pol. 5137, 5169 a 5172 v plné výši - ÚZ 33123 ve výši 169.417 Kč - neinvest. dotace pro PO ZŠ , převedeno PO v plné výši - ÚZ 00070 ve výši 2.900 Kč - neinvest. dotace na hospodaření v lesích, vykázáno čerpání na § 1031, pol. 5169 v plné výši - ÚZ 98008 ve výši 1.000 Kč - neinvest. dotace na volbu prezidenta, nečerpáno, vráceno v rámci finančního vypořádání dne 4.2.2012 - ověřeno na el. bank. výpis ČSOB - ÚZ 98193 ve výši 23.200 Kč - neinvest. dotace na volby, vykázáno čerpání 17.471 Kč, částka 5.729 Kč vrácena v rámci fin. vypořádání dne 14.1.2013 - ověřeno na bank. výpis ČSOB č. 2013/1 - ÚZ 00020 ve výši 15.000 Kč - neinvest. dotace na dožínky, vykázáno čerpání na § 3399, pol. 5169 v plné výši - ÚZ 00120 ve výši 285.000 Kč - invest. dotace na zateplení a výměnu oken MŠ, vykázáno čerpání na § 3111, pol. 6121 - ÚZ 00090 ve výši 30.000 Kč - neinvest. dotace na restaurování kříže, vykázáno čerpání na § 3326, pol. 5171 v plné výši Kontrola bylo podrobeno čerpání dotace UZ 98193 na volby. Obec vykázála čerpání ve výši 17.471 Kč. Kontrolou dokladů zaúčtovaných pod UZ 98193 (dokl. č.021901, 021915, 021916, 021917, 010671, 021927, 010749, 21085) nebylo zjištěno neoprávněné čerpání.
Smlouvy nájemní	Obec Střelná zveřejnila na úřední desce v období od 9.1.2012 do 25.1.2012 vyhlášení záměru na podnájem ploch v areálu bývalého hraničního přechodu ve Střelné – specifikace nabízených nemovitostí je přílohou vyhlášky záměru a obsahuje zákonem stanovené náležitosti. Obec je na základě smlouvy o dlouhodobém

	<p>pronájmu ze dne 28.12.2011 nájemcem uvedených nemovitostí, jejich vlastníkem je Zlínský kraj. V průběhu roku 2012 uzavřela obec Střelná nájemní smlouvy na jednotlivé části zveřejněných nemovitostí.</p> <p>Kontrolována byla Smlouva o podnájmu nebytových prostor a movitých věcí uzavřená dne 1.2.2012 s podnájemcem – firma Daniel Pekař. Předmětem podnájmu jsou garáže a příruční sklad o celkové ploše 122 m², které jsou součástí budovy čp. 212 na pozemku p.č.st.438. Cena podnájmu je stanovena částkou 350 Kč/m²/rok, celkem 42.700 Kč, úhrada pololetně za předcházející období, na základě faktury vystavené pronajímatelem. Pololetně budou podle Smlouvy rovněž hrazeny úhrady nákladů za vodné ve výši 1.000 Kč/pololetí a nákladů na elektrickou energii ve výši 4.000 Kč. Úhrada za 1.pololetí 2012 byla provedena na základě vydané faktury č. 8041, částka 17.792 Kč nájemné za únor – červen 2012 a částka 5.000 Kč za služby dle Smlouvy; úhrada přijata dne 16.8.2012, pokl.dokl.č. 1710. Faktura k úhradě nákladů za 2.pololetí 2012 byla vystavena dne 31.12.2012 pod číslem dokladu 8099 na částku 38.321 Kč, splatná k 31.1.2013.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 29.6.2012 mezi objednatelem Obcí Střelná a zhotovitelem REO -Stal Vsetín s.r.o , na předmět smlouvy "Zateplení fasády a výměna okem MŠ Střelná - III. etapa", na cenu díla 583.711,52 Kč včetně DPH. Cena díla dle smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Střelná na straně prodávající uzavřela dne 7.2.2012 kupní smlouvu s panem Rostislavem Liškou na straně kupující na koupi pozemku parc.č. 270/5 trvalý travní porost o výměře 66 m² a pozemku parc.č. 270/9 trvalý travní porost o výměře 144 m² v celkové kupní ceně 6.300 Kč. Smlouvou jsou v čl. III stanoveny platební podmínky bankovním převodem ve lhůtě do 30 dnů od obdržení kupní smlouvy s vyznačením vkladu do KN. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce v období od 23.12.2011 do 10.1.2012 a schválen ZO na jeho 14. zasedání dne 26.1.2012. Vklad práva byl zapsán KN dne 7.3.2012 s právními účinky vkladu ke dni 8.2.2012. Kupní cena byla kupujícím uhrazena do pokladny obce dne 16.3.2012, pokl. dokl.č.1130, účetním zápisem MD231 6171 3111 / DAL311, předpis pohledávky z prodeje byl proveden účetním zápisem MD311/ D603, správně má být MD311/ D647; prodej pozemku má být správně zaříděn na ODP A 3639. Prodané pozemky byly vyřazeny z účetní evidence majetku obce dokladem 010475 k datu 1.8.2012, účetním zápisem MD554 /D031 v hodnotě 6.300 Kč; majetek nebyl vyřazen z účetní evidence k okamžiku uskutečnění účetního případu – datum právního účinku vkladu do KN dle ČÚS č. 701, čl. 6.4. Při konečném přezkoumání bylo ověřeno, že zjištěné nedostatky v zaúčtování byly napraveny: vyřazení pozemku z úč. evidence dokl. 21083 v 11/2012 v hodnotě 521 Kč, předpis pohledávky dokl. č. 21085 ze 12/2012, účetní zápis MD 311/D647.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec čerpala v roce 2007 prostředky z úvěru od ČSOB ve výši 1.500.000 Kč k financování přístavby čtyř nájemních bytů k MŠ v obci Střelná. Výše nesplacené jistiny úvěru je zachycena na účtu 451 0100 a představovala k 1.1.2012 závazek obce ve výši 31.250 Kč. Tento byl dne 20.1.2012 uhrazen v plné výši, takže zůstatek nesplacené jistiny je nulový.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Byla kontrolována Smlouva o zřízení věcného břemene číslo IP-12-8009641/003 uzavřená dne 6.3.2012 mezi Obcí Střelná na straně povinné a společností ČEZ Distribuce, a.s. IČ 24729035, zastoupené na základě plné moci panem Janem Strnadlem, IČ73256986, zastoupeného na základě plné moci panem Josefem Františem, IČ76004937 na straně oprávněné. Smlouvou je zřízeno úplatné</p>

	<p>věcné břemeno umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku obce parc. č. 2565/1 s povinností zdržet se po dobu trvání věcného břemene provádění činností, jež by mohly provozování zařízení distribuční soustavy ohrozit či omezit. Náhrada věcného břemene v hodnotě 1.000 Kč včetně DPH bude provedena převodem stanovené částky na bank. účet obce Střelná do 30 dnů po obdržení smlouvy s vyznačenou doložkou vkladu do katastru nemovitostí (Čl.V. Smlouvy), úhrada byla přijata dne 22.3.2012, dokl. č. 162. Uzavření Smlouvy projednalo a schválilo ZO na svém 9. zasedání dne 4.8.2011.</p> <p>Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 7.3.2012, zápis byl proveden dne 14.3.2012. Pozemky zatížené věcným břemenem byly do oddělené AE na účty 031 0x20 zavedeny na základě inventury pozemků zpracované firmou REAL SOFT Brno.</p>
Smlouvy o vkladu majetku	<p>Obec uzavřela dne 10.7.2012 Smlouvu o vkladu při založení společnosti Valašská vodohospodářská a.s., na základě které obec jako vkladatel upsala 3.739 ks akcií této společnosti za emisní kurs 246 Kč, tj. celkem 919.794 Kč a tento závazek uhradila nepeněžitým vkladem, kterým bylo 3.739 ks akcií společnosti VaK Vsetín, a.s. (vedené v účetní evidenci obce v hodnotě 3.739.000 Kč). Provedení vkladu bylo schváleno na 17. zasedání ZO dne 23.5.2012. O pořízení finančního majetku bylo účtováno prostřednictvím SÚ 043 v hodnotě 3.739.000 Kč. dokl. č. 21108 ze dne 31.12.2012.</p> <p>Zjištění: - o nepeněžním vkladu nebylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec v roce 2012 neuzavřela zástavní smlouvu.</p> <p>Na základě Usnesení č.j. 012 EX 1509/06-98 ze dne 17.1.2012 vydané Exekutorkým úřadem Zlín udělil soudní exekutor vydražiteli Obci Střelná příklep na vydražené nemovitosti parc. č. 2404 o výměře 1179 m² za nejvyšší podání 10.000 Kč.</p> <p>Zjištění: - dle výpisu z KN k 31.12.2012 na této parcele vážne zástavní právo, které dle Dražební vyhlášky mělo prodejem nemovitostí v dražbě zaniknout.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle § 18 odst. 3 zákona 137/2006 Sb., na akci: "Zateplení fasády a výměna okem MŠ Střelná - III. etapa". Ze tří hodnocených nabídek byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy REO -Stal Vsetín s.r.o., která nabídla cenu 583.711,52 Kč včetně DPH.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 13. - 24. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2011 - prosinec 2012. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.1) zákona 128/2000 Sb. o obcích.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen sociální fond, jeho hospodaření se řídí schválenou směrnicí SF. S finančními prostředky fondu obec hospodář na ZBÚ, v účetnictví obce je o fondu účtováno na účtu 419. Počáteční stav fondu k 1.1.2012 činil 200 Kč, k 31.12.2012 byla tvorba fondu ve výši rozpočtu 5.000 Kč, čerpání ve výši 3.600 Kč, takže stav fondu k tomuto datu činí 1.600 Kč.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

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

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

B. II. Při přezkoumání

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2, odst. (3) - záporné hodnoty upraveného rozpočtu i skutečnosti - upravený rozpočet výdajů na § 3322 pol. 5171 je ve výši -44.200 Kč, skutečnost -44.160 Kč. Chybné účtování dokl.č. 021085.

- upravený rozpočet výdajů na § 6171 pol. 5182 je ve výši -11.100 Kč, skutečnost -11.157 Kč. Chybné účtování dokl. č. 010537, 010785, 1418.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 35 odst. 3 - Oprava účetního záznamu nebyla v souladu se zákonem - opravy účetních záznamů nejsou prováděny v souladu s § 3 - viz bod účetní doklady.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky – napraveno

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky - napraveno

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky - napraveno

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.

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2012**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	4 448 000	4 718 300	4 718 767
Nedaňové příjmy	1 558 000	1 071 900	1 072 352
Kapitálové příjmy		10 500	10 542
Přijaté transfery	203 000	1 500 800	1 501 003
PŘÍJMY CELKEM	6 209 000	7 301 500	7 302 664
VÝDAJE			
Běžné výdaje	4 198 000	5 220 800	5 202 410
Kapitálové výdaje	1 980 000	840 400	839 303
VÝDAJE CELKEM	6 178 000	6 061 200	6 041 713
FINANCOVÁNÍ	-31 000	-1 240 300	-1 260 951
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	298 000	298 000	298 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	228 000	243 000	243 000
neinvestiční dotace		169 600	169 417

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

Střelná dne 9.4.2013

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

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 9.4.2013

Ing. Petr Kráčmar
starosta

.....
podpis



1 x Obec Střelná
1 x Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Vyvěšeno dne: 9. 4. 2013

Sejmuto: