



<p>Odbor: Kancelář ředitele Oddělení: kontrolní</p>	<p>Obec Střelná Střelná 38 752 12 Horní Lišeč</p>	<p>Obecní úřad Střelná č. j. 401/2014 24. 4. 2014 1000 000 4 771</p>	
<p>datum 28. dubna 2014</p>	<p>pověřená osoba Ing. Antonín Putala</p>	<p>číslo jednací KUZL 21609/2013</p>	<p>spisová značka K.USP 21609/2013 KŘ</p>

Zpráva č. 401/2013/KŘ

**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČ: 00304310
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 11. 2013 - 11. 11. 2013 (dílčí přezkoumání)
24. 4. 2014 - 28. 4. 2014 (končné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8. 11. 2013 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28. 4. 2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střelná, Střelná č.p. 38
752 12 Horní Lišeč

Přezkoumání vykonali:
kontroler pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontroler: Ing. Sylvie Čurdová (dílčí přezkoumání)

Obec Střelná zastupovali:
starosta: Ing. Petr Kráčmar
účetní: Bc. Jaroslava Satnová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v obci od 12.2.2013 do 26.2.2013. Dotčové příjmy (řada 1 RS) a příjmy transfery (řada 4 RS) jsou členěny do položek (dotčové členění RS). Nedaňové příjmy (řada 2 RS), kapitálové příjmy (řada 3 RS), běžné výdaje (řada 5 RS) a kapitálové výdaje (řada 6 RS) jsou uvedeny s § (odvětvové členění RS). Výše příjmů činí 7 003 500 Kč, výše výdajů činí 7 465 500 Kč, financování (pol. 8901) ve výši 460 000 Kč. Tvorba SF ve výši 5 000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schváleno ZO dne 20.12.2012. Rozpočtové provizorium pro hospodaření v prvních měsících roku 2013 až do okamžiku schválení rozpočtu na rok 2013, ve výši 1/12 výdajů roku 2012 pro každý měsíc.
Rozpočtová opatření	Rozpočtovou změnu č. 1/2013 schválilo ZO dne 26.2.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 207 000 Kč; dotace 206 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 2/2013 schválilo ZO dne 25.4.2013 (přesuny ve výčajové části bez navýšení celkového objemu); Rozpočtovou změnu č. 3/2013 schválilo ZO dne 25.5.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 423 000 Kč; dotace 501 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 4/2013 schválilo ZO dne 25.6.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 309 000 Kč; dotace 200 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 5/2013 schválilo ZO dne 18.7.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 57 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 6/2013 schválilo ZO dne 12.9.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 269 000 Kč; dotace 78 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 7/2013 schválilo ZO dne 21.10.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 569 000 Kč; dotace 849 000 Kč); Rozpočtovou změnu č. 8/2013 schválilo ZO dne 25.11.2013 (navýšení příjmů i výdajů o 885 000 Kč, po konsolidaci); Rozpočtovou změnu č. 9/2013 schválilo ZO dne 22.12.2013 (kontrah. příjmy o 575 000 Kč, pozici výdajů o 936 000 Kč, pol. 8501-mirus 391 000 Kč).
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na léta 2014 - 2018.
Schvášený rozpočet	Rozpočet obce schválilo ZO dne 23.2.2013.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec Sítelná zřizuje dvě příspěvkové organizace. ZO schválilo v rámci rozpočtu výši neinvestičního příspěvku zřízením PO Příspěvek MŠ Sítelná v hodnotě 298 000 Kč, příspěvek ZŠ Sítelná v hodnotě 228 000 Kč. Výše závazných ukazatelů byly obě na PO sdělena starostou obce dnem 1.3.2013. Příspěvek byl MŠ Sítelná snížen o 10 000 Kč (změnou rozpočtu 9/2013). Převod výsledku hospodaření MŠ Sítelná za rok 2012 ve výši 12 541,08 Kč do rezervního fondu PO schválil starosta obce dne 1.3.2013. Převod výsledku hospodaření ZŠ Sítelná za rok 2012 ve výši 74,02 Kč do rezervního fondu PO schválil starosta obce dne 1.3.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 9.4.2013 do 25.4.2013. V uvedeném období byla zveřejněna i Zpráva o výsledku přezkoumání nroze Sítelná za rok 2012. ZO dne 26.4.2013 vrao na vězumi Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sítelná za rok 2012 a schválilo hospodaření obce Sítelná (závěrečný účet) za rok 2012 bez výhrad. Zjištění: Závěrečný účet obce neobsahuje ve smyslu § 17 zák. 250/2000 Sb. např. údaje o hospodaření SF, zřízených PO, podnikatelské činnosti, výtčtování vztahu ke SR, rozpočtům kraje,...

Bankovní výpis	<p>ZBU obec k 31.12.2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní účet ČSOB a.s., č.ú.2156828840000, bank. výpis č. 2013/12, zůstatek ve výši 10.015,61 Kč (AÚ 231 0010); - bankovní účet ČNB, ř.č. 94-05-56510710 CZK, bank. výpis č. 28, zůstatek ve výši 378,24 + 23,53 Kč (AÚ 231 0011); <p>Celkem zůstatek ZBU činí 388.260,84 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v souvaze s hodnotou řádku 8010 ve výkazu FIN2-12M s termínem datu. Bankovní účet ZBU ČSOB a.s. je vyřazen pro hospodáření s peněžními prostředky hospodářské činnosti obce. Transakcím zachycujícím pohyb peněžních prostředků násp. činnosti je přřazena položka RS 890.</p>
Evidenční majetka	<p>Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v IR KCO v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Evidenci pozemků obce zpracovává firma REAL SOFT. Evidenční je zpracována dle stavu v KN ke dni 31.12.2013 pro LV 10001, 140, 134, 660, 693, 734, 735, 739, 740, 747, 754, 89. Evidenční majetku dopohájího zápisu do KN je doložena výpisem z KN k datu 31.12.2013 pro LV 10001 a ka. Úzami Sifera na Moravě</p>
Evidenční pohledávek	<p>Obec eviduje k 31.12.2013 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 742.882,49 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> SÚ 311 odběratel – částka 75.567,60 Kč, s vytvořenou opravou položkou v hodnotě 4.726 Kč, vystavené faktury za 217.517,5 Kč doloženo kopiemi faktur, něemné zá byly ve výši 31.000 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy – částka 19.539,22 Kč, 179.132,67 Kč zálohy na el.enegri, vodu, vodu v HCP, plyn; 42.705,66 Kč ostatní; SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti – částka 5.300 Kč, poplatky KČ, pos; SÚ 342 DPFI – částka 106.778 Kč; SÚ 376 pohledávky za vyř. ústř. vřad. institucemi – částka 142.490 Kč (doloženo na VPP za 11/2013 a 12/2013); SÚ 386 dlužné účty sdělní – částka 21.470,77 Kč, dlužak výnosů ve výši přijatých záloh, dlužak výnosu CČO-KOM za 4.čtv.; SÚ 377 ost. krátkodobé závazky – částka 23.120 Kč (nemyšlené platby);
Evidenční závazků	<p>K datu 31.12.2013 vykazuje obec pouze krátkodobé závazky v hodnotě celkem 498.540,02 Kč, v tom:</p> <ul style="list-style-type: none"> SÚ 321 dodavatel – částka 13.526,31 Kč, závazky z dodávek v r. 2013 se splatností v r. 2014 doloženo kopiemi faktur, smlouvami; SÚ 324 kr. přijaté zálohy – částka 18.470,77 Kč, voda a elektr. sp. araktor v bytovce, vývoz /moy, elektrika byt č.5; SÚ 331, 333, 336 a 342 – částka 176.318 Kč, závazky ze smlouvy a souvisejících nřk adů za 12/2013; SÚ 374 přijaté zálohy na transfery – částka 5.077 Kč (vrátka dotace s ÚZ 88071); SÚ 383 výdaje příšlích období – částka 50.273,42 Kč (faktury přijaté v roce 2014 do r. 2015); SÚ 384 výnosy příšlích období – částka 62.000 Kč (část z příjmu PO za obec za r. 2013); SÚ 388 dohadné účty pasivní – částka 149.900,22 Kč (sahadná provázka k nákladům ve výši záloh na enegri); SÚ 378 ostatní krátkodobé pohledávky – částka 854,3 Kč (závazné pojistění 4/4 2013);
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>ZO dne 28.11.2013 schválilo směrnici č.2/2013 k provedení inventurizace majetku a závazků obce. Obec provedla inventurizaci majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2013. Provedení inventurizace se řídí plánem inventur, který schválilo starosta obce dne 28.11.2013. Plánem jsou stanoveny termíny a rozsah provádění inv. činnosti a složení IK. Členové IK by. prokoleční dne 28.11.2013 (doloženo zápisem a prozatímním listinou k prokoleční IK). IK sestavila dne 20.1.2014 inventurizační zprávu. Inventurizační rozdíly a zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Následně kontrolována inv. soupisy, viz písemnosti „Evidenční závazků“ a „Evidenční pohledávek“.</p>

Kniha došlých faktur	Předložena evidence vedená chronologickým záznamy v knize došlých faktur v IS KEO. K datu 31.12.2013 jsou evidovány doklady v období leden – září v rozsahu číselné řady 130D1 – 1325E za říjen - prosinec 2013 č. dok. 13-001-00260 až 13-001-00372
Kniha odeslaných faktur	Předložena evidence vedená rovněž chronologickými zápisy knize vyslaných faktur. K datu 31.12.2013 jsou evidovány doklady v období leden – září v rozsahu číselné řady 0001 – 0000, za říjen - prosinec 2013 VF č. 13-002-00051 až 13-002-00202.
Mzdová agenda	Mzdovou agendu zpracovává pro obec paní Marková. Kontrola byla podrobena výplatní listky za období 9 - 12/2013.
Odměňování členů zastupitelstva	ZO dne 18.11.2010 schválilo výši odměn nevolněných zastupitelů s účinností od 11.11.2010 (místostarostka 8.500 Kč, předsedové vyborů 800 Kč). V roce 2013 zůstava výše odměn nevolněných ZO beze změny.
Pokladní dokazy	Kontrola byly podrobena doklady 1001 - 1063 (leden), 02144E až 02151F (červenec), 13-701-01716 až 13-701-01805 (říjen-prosinec).
Pokladní kniha (ceník)	Vedním pokladní evidence a hospodaření s peněžitými prostředky pro vlastní i hospodářskou činnost je v kontrolovaném období pověřena paní Jaroslava Šatná. Pokladna a pokladní evidence je společná pro hlavní i hospodářskou činnost obce. Transakcím zachycuje m pohyb peněžních prostředků hosp. činnosti je přřazena položka RS 8901. Pokladní evidence je vedena formou chronologických záznamů v IS KEO, IS KČO-W, měšičně je výšek pokladního deníku příkladem k pokladním doklady. Pokladní doklady jsou číselněny společnou číselnou řadou. V roce 2013 byly vystaveny pod. doklady v rozsahu číselné řady 1001 – 1805, zařizovaný v období leden – září úč. pok. dokl.č. 021001 – 021629, v období říjen - prosinec úč. pok. dokl.č. 13-701-01830 až 13-701-01805 (od období 10/2013 změna SW vybavení). Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2013 má hodnotu 0 Kč, což odpovídá hodnotě SÚ 251 v rozvaze k témuž datu.
Příloha	Sestavena k 31.12.2013 (okamžik sestavení 18.2.2014).
Rozvaha	Kontrolovaná rozvaha sestavená k datu 31.12.2013 (okamžik sestavení dne 18.2.2014). Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 55.540.544,03 Kč, netto 40.052.787,67 Kč, hodnota krasno je 15.287.775,96 Kč a je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 15.283.051,96 Kč a OP k pohledyvkám v hodnotě 4.733 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na SÚ 492 je 1.797.167,60 Kč.
Účetní otkaz	Kontrola byly podrobena doklady 13216 - 13251 (předpis s úhrada závazku) 13-001-00260 až 13-001-00372.
Účetnictví ostatní	ZO dne 28.2.2013 schválilo účetní závěrku obce Sčítaná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012. ZO dne 28.2.2013 schválilo účetní závěrku MŠ Sčítaná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012. ZO dne 28.2.2013 schválilo účetní závěrku ZŠ Sčítaná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2012. Pošínaje oddělení 10/2013 došlo ke změně součítaného SW KFO za vzni KEO-W, v důsledku čehož došlo ke změně součítaném formátu čísel dokladu.
Účtový rozvrh	Obec má v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 563/1991 Sb., sestavení účtový rozvrh pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Pln. 2 - 12 M sestaven k 31.12.2013 (zpracován 28.1.2014). Hospodaření je uvedeno v tabulce.

FIN 2 - 12 M v Kč	Schvášený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 521 000,00	6 534 000,00	6 760 871,70
Nedaňové příjmy	1 333 000,00	1 253 000,00	1 252 382,82
Kapitálové příjmy	10 000,00	48 000,00	46 242,00
Přijaté transfery	139 500,00	2 289 500,00	2 251 552,90
Příjmy celkem	7 003 500,00	9 224 500,00	9 353 048,82
Běžné výdaje	4 633 500,00	5 626 500,00	5 661 276,59
Kapitálové výdaje	2 830 000,00	3 667 000,00	3 651 347,00
Výdaje celkem	7 463 500,00	9 293 500,00	9 254 556,59
Financování	460 000,00	69 000,00	-86 482,33

Výkaz zisku a ztráty: Kontrolován výkaz ZJZ sestavený k datu 31.12.2013 (okamžik sestavení dne 18.2.2014). Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady v hodnotě 6 956 483,28 Kč, výnosy v hodnotě 8 406 589,36 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 1 760 000,08 Kč. Hospodářská činnost: náklady v hodnotě 1 122 941,14 Kč, výnosy v hodnotě 1 152 302,65 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 47 001,52 Kč. Hlavní výsledky hospodaření celkem je - 797 187,6 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze na 30.12.2013 k témuž datu.

Do Výpisu z živnostenského rejstříku ze dne 27.02.2013 je obec nastaven živnostenským oprávněním č. 1 na předmět podnikání „Hostinská činnost“ odo dne 23.2.2012 na dobu neurčitou a živnostenským oprávněním č. 2 na předmět podnikání „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živ. zákona“ pro obory činnosti Provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody, Velkoobchod a maloobchod a Úblyovací služby odo dne 23.2.2007 na dobu neurčitou.

Dohody o provedení práce

Dohoda o prov. práce uzavřená dne 2.1.2013 na předmět práce obálkování a distribuce vol. listků (48273 50 Kč = 1 680 Kč), příprava volební místnosti a úklid prostor OÚ před a po volbách do prezidenta ČR v celkové hodnotě 4 880 Kč. Dohoda o prov. práce uzavřená dne 17.10.2013 na předmět práce obálkování a distribuce vol. listků (48273 50 Kč = 1 687 Kč), příprava volební místnosti a úklid prostor OÚ před a po volbách do PS PČR v celkové hodnotě 3 767 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účtovým nabídkám

Obec obdržela k datu 31.12.2013 tyto účelové vázane finanční prostředky: ÚZ 13234, pol. 4115 - neinv. dotace ÚP (VPP) v hodnotě 620 330 Kč, ÚZ 15635, pol. 4216 - inv. dotace ze SR v rámci OPŽP na projekt "Kulturní dům Štátní, revitalizace objektu" v hodnotě 1 161 466,65 Kč, ÚZ 25015, pol. 4116 - neinv. dotace MZ ČR na hospodaření v sech v hodnotě 2 520 Kč, čerpání 2 520 Kč, ÚZ 50577, pol. 4213 - inv. dotace ze SF v rámci OPŽP na projekt "Kulturní dům Štátní, revitalizace objektu" v hodnotě 56 497,45 Kč, ÚZ 58008, pol. 4111 - neinv. dotace na volby prezidenta ČR v hodnotě 27 200 Kč, čerpáno 22 148 80 Kč, ÚZ 58071, pol. 4111 - neinv. dotace na volby PČR v hodnotě 27 100 Kč, čerpání 22 023 Kč, ÚZ 00090, pol. 4122 - neinv. dotace ZK na rozstavování klíže v hodnotě 32 000 Kč, čerpání 32 000 Kč, ÚZ 17304, pol. 4122 - neinv. dotace ZK na vyhledání jasminky RD I v hodnotě 25 000 Kč, čerpání 25 000 Kč, ÚZ 00220, pol. 4222 - inv. dotace z rozpočtu ZK v hodnotě 200 000 Kč na nákup zkušebního dozráního automoblu pro jednulku SDH obce Štátní. Nákup realizován Kupní smlouvou ze dne 3.6.2013. Finanční prostředky přijaty na ŽRÚ ČSOB a.s.) dne 5.9.2013, čerpání 200 000 Kč. Kontrolováno:

ÚZ 98003: obec vybrala v rámci ÚZ fn. prostředky v hodnotě 22 148 80 Kč, nevyčerpané prostředky v hodnotě 5 051,20 Kč, byly vloženy dne 23.8.2013 (bank. výpis ČSOB a.s. d. 2013/08, av zo ze dne 23.6.2013). Kontrolou psk:

dokl.č. 021018, 021022, 021036,021063, 021064 a 02. ústní z. 010076, 010081, 010105 nebylo zjištěno neoprávněné čerpaní (tj. prostředků).
 ÚZ 98071: obec vybrala v rámci JZ (tj. prostředky v hodnotě 22.023 Kč, novějším způsobem prostředky v hodnotě 5.077 Kč) budou předměřen vyrovnání za rok 2013. Kontrolou dokl. úst. z. 13-701-01873, 01884, 01885, 01866, 01899 a úst. z. 13-801, 00877 (jednání s členy VK, DpP), 00680 nebylo zjištěno neoprávněné čerpaní (tj. prostředků).

Smlouvy o převodu majetku (koupe prodej, směna)

Obec uzavřela dne 15.7.2013 kupní smlouvu o nakupe pozemků parc.č. 2406 o výměře 925 m² za dohodnutou cenu 60 Kč/m², celkem kupní cena 28.250 Kč. Uzavření kupní smlouvy schválil ZO na 29. zasedání dne 29.5.2013. Vklad práva byl zapsán katastrálně nemovitostí dne 24.7.2013 a právními účinky vkladu ke dni 16.7.2013. Pozemek byl do účelné evidence majetku obec zařazen dokl.č. 21002 a 21003 prostřednictvím SJ 042 v kupní ceně zvýšené o náklady vkladu do KN ve výši 1.020 Kč (pokl.č. 021485). Úhrada kupní ceny provedena dne 1.8.2013, dokl.č.010499.

Obec uzavřela dne 8.11.2013 kupní smlouvu. Na základě smlouvy obec prodává pozemek parc.č. 2062/3 ost. plocha o výměře 493 m² a parc.č.1553/3 orná půda o výměře 1.455 m² za cenu 34.902 Kč. Dále obec Sběrná kupuje pozemek parc.č.1047/2 orná půda o výměře 88 m² za cenu 1.548 Kč. Úhrada bude zrealizována vzájemným zápočtem s doplankem 35.354 Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 3.10.2013 do 19.10.2013. Prodej schválilo ZO dne 24.11.2013. Právní účinky vkladu do KN ke dni 12.11.2013.

Směrná smlouva uzavřená dne 23.12.2013 s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR. Obec směrnějn pozemky pod silnicí 149 za jiné pozemky. Právní účinky vkladu do KN ke dni 31.12.2013. Převod pozemků byl schválen ZO dne 28.11.2013. Záměr byl zveřejněn na úřední desce od 25.10.2013 do 14.11.2013.

Smlouvy ostatní

Ve smyslu článku III Smlouvy o poskytnutí dobrovolných příspěvků na realizaci projektu "Čistá řeka Bečva II." se obec Sběrná zsvázala, že bude ručit za závazek SO (tj. zplnit část bankovního úvěru a příslušných poskytnutého na projekt "Čistá řeka Bečva II." Převzetí ručení ve vztahu k bance je realizováno ručitelským prohlášením obce. V bodě 1.1. obec Sběrná neodvratitelně prohlašuje, že v souladu s podmínkami tohoto ručitelského prohlášení (uspokojí všechny zjištěné závazky dle bodu 1.1.2 a to až do celkové výše 14.686.000 Kč. Ručitelské prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva II. schválilo ZO dne 29.5.2013. Ručitelské prohlášení bylo starostou a místostarostkou obce podepsáno dne 7.6.2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kulturní dům - revitalizace objektu.

Veřejná zakázka (služba) realizovaná režimem zak.č.13/0206 Sb - zakázka 2 kategorie dle Závazného posunu pro Realizaci OPŽP. Výzva k zpracování nabídky byla zaslána třem firmám. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2.567.486 Kč (bez DPH). Nákladů zpracovalo sedm firm. Obec rozhodla o nabídce firmy REO Slal Vaečín s nejvyšší cenou 2.264.565 Kč (včetně DPH) jako o nabídce nevhodnější.

Zároveň podrobnější zveřejnění v obci Sběrná.

Výzva dle § 18 odst. 3 zák. č. 139/2006 Sb. k podání cenové nabídky byla zaslána třem firmám. Cenovou nabídku zpracovaly tři firmy. Obec rozhodla o nabídce firmy REO Slal Vaečín s nejvyšší cenou 404.394 Kč (včetně ÚPH) jako o nabídce nevhodnější.

Zápis z jednání zastupitelstva obecní úřadovny

Kontroly byly poskytovány zápisy ZO z 25. zasedání dne 24.11.2013, 26. zasedání dne 26.2.2013, 27. zasedání dne 25.3.2013, 28. zasedání dne 25.4.2013, 29. zasedání dne 29.5.2013, 30. zasedání dne 6.6.2013, 31. zasedání dne 25.6.2013, 32. zasedání dne 10.7.2013, 33. zasedání dne 2.8.2013, 34. zasedání dne 24.10.2013, 35. zasedání dne 29.11.2013, 36. zasedání dne 22.12.2013.

Peněžní fondy obce (sociální) – pravidla tvorby a použití
 ZO dne 17.12.2009 schválila zřízení sociálního fondu a směrnice SF. S prostředky fondu obec hospodářá na ZBÚ. V účelových částech fondu je o fondu (čís. 419) účtováno rozvahově. K 31.12.13 fond představoval prostředky na ZBÚ ve výši + 800 Kč. K 31.12.2013 byla účtována tvorba ve výši 5.000 Kč, soužití SF ve výši 3.800 Kč. K 31.12.2013 fond představoval prostředky na ZBÚ ve výši 5.000 Kč.

B. Zjištění

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) přehled píňjnu a výsaju rozpočtu včetně perážních operací týkajících se rozpočových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční opatření týkající se tvorby a použití perážních fondu

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelských činností 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. Obec nepostupuje.

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) nadáání a hospodaření s majetkem státu s nímž hospodářá územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zapávání a uskutečňování veřejných zakázek a výmkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem ochledu 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 ze závazků fyzických a právnických osob.

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

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

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

II. Při dalších přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 17 odst. 2, 3 a 5 *Závěrečný účet neochopoval stanovené náležitosti*, viz zjištění písemnosti Závěrečný účet obce. **NENAPRAVENO**

ČÚS 701 – 708 (§ 35 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 5. *Územní celek neúčtoval se podrozvahovými účty*. **NAPRAVENO**

ČÚS 703 *Územní celek nepodřídil postupy účtování bankám*. **NAPRAVENO**

Vyhlaška č. 303/2002 Sb., o rozpočové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 2 *Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočové skladby*. **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření za předešlý rok byly zjištěny různé závazné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Stříelná za rok 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nenají 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 Stříelná za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Stříelná dne 28. dubna 2014

Ing. Antonín Pufal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
předseda

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného účelového přezkoumání:

Ing. Petr Kráňmar, starosta obce Stříelná, prohlásuje, že v kontrolovaném období územní celek nezačal, movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o pacht nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdužení, nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Petr Kráňmar, starosta obce Stříelná, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnost podat k návrhu zprávy písemně stanovisko do 30. tř. pracovních dnů od předání návrhu zprávy a počítal 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 28. dubna 2014

Ing. Petr Kráňmar
starosta

.....
předseda

1 x obdržel: Obec Stříelná

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kanče a fadrole, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 10 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 orgánu územního celku.

Vyvěšeno: 9. 5. 2014

Seznamováno: