

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Obecní úřad Střelná	
Došlo	26.3.2015
Č.j.	140/15
Poř. listů	5
Pril.	1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. března 2015	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 26619/2014	KUSP 26619/2014 KŘ

Zpráva č. 258/2014/KŘ

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Střelná, IČ: 00304310 za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **15. a 17. 10. 2014** (dílčí přezkoumání)
25.3.2015 - 26.3.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.10.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26.3.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Střelná, 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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 8.2.2014 do 26.2.2014, příjmy v § nebo položkovém třídění ve výši 7.910.000 Kč, výdaje v § členění ve výši 8.260.000 Kč, financování (příjmy HC 1.250.000 Kč - výdaje HC ve výši 900.000 Kč) ve výši 350.000 Kč. Návrh rozpočtu sociálního fondu ve výši 5.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena ZO č. 36 dne 22.12.2013. Rozpočtové provizorium pro hospodaření v prvních měsících roku 2014 až do okamžiku schválení rozpočtu na rok 2014 je definováno ve výši 1/12 výdajů roku 2013 pro každý měsíc.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl schválený rozpočet upraven 7 rozpočtovými opatřeními. Na 1. zasedání ZO dne 5.11.2014 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.
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na léta 2014 - 2018.
Schválený rozpočet	ST:1#QUESTION:1#QOP:=#QVAL:starostka#QDI:Funkce#QRESULT:QRSHOW ZO dne 27.2.2014 ve znění zveřejněného návrhu.
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 6.3.2014, PO MŠ dopisem zn. 140/14, PO ZŠ zn. 140/13. Usnesením 38. zasedání ZO dne 27.2.2014 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2013, hospodářské výsledky obou PO a jejich převedení do RF: - HV PO ZŠ ve výši 205,16 Kč - HV PO MŠ ve výši 23.216,15 Kč Zjištění: - inventarizační zprávy vyhotovené příspěvkovými organizacemi, které byly pokladem pro schvalování účetní závěrky, nebyly vyhotoveny v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl schválen usnesením 41. zasedání ZO dne 27.5.2014 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v období od 9.5.2014 do 26.5.2014.
Bankovní výpis	Byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2014 na bankovních účtech: ZBÚ: - bankovní účet ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, bank. výpis za období 1.12.2014 – 31.12.2014, zůstatek ve výši 526.712,30 Kč (AÚ 231 0010); doložen IS č.57; - bankovní účet ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, bank. výpis č. 32, zůstatek ve výši 722.392,65 Kč (AÚ 231 0011); doložen IS č.57; - bankovní účet ČSOB a.s., č.ú. 218020231/0300, bank. výpis za období 1.12.2014 – 31.12.2014 (b.ú. k čerpání kontokorentního úvěru), zůstatek ve výši 0 Kč (AÚ 281 0100); doložen IS č.61; Celkem zůstatek ZBÚ činí 1.249.104,95 Kč, což je rovno hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu. Bankovní účet ZBÚ ČSOB a.s. je využíván pro hospodaření s peněžními prostředky hospodářské činnosti obce. Transakcím zachycujícím pohyb peněžních prostředků hosp. činnosti je přiřazena položka RS 8901.

Evidence majetku	<p>Pozemky – SÚ 031, IS č. 1, evidence zpracována dodavatelsky firmou REAL SOFT, doložen výpis z KN k datu 31.12.2014, LV 10001 pro k.ú. Střelná na Moravě;</p> <p>DM účtové skupiny 01 a 02 je evidován s využitím SW KEO – výpisy z evidence podle jednotlivých položek majetku jsou doloženy jako přílohy příslušných IS (IS č.1- 7).</p> <p>Pozemky zatížené omezením vl. práva věcným břemenem jsou v účetnictví zachyceny odděleně na AÚ (031 0x20).</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje pouze krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 1.516.355,87 Kč, v tom:</p> <p>SÚ 311 odběratelé: částka 1.289.771 Kč – doloženo u IS č.62 kopiemi VF, pohledávky z prodeje služeb zejména v r. 2014;vytvořena OP v hodnotě 47.252,50 Kč –doloženo u IS č.56, OP je tvořena v souladu s ustanovením Vyhl. 410/2009 Sb., § 65;</p> <p>SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 99.938,17 Kč – doloženo u IS č. 63 soupisem poskytnutých záloh na vodu, plyn a el. energii a splátkovými kalendáři;</p> <p>SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti: částka 5.100 Kč - doloženo u IS č. 64, soupis pohledávek za poplatky podle stáří pohledávky; OP (SÚ 192) v částce 160 Kč- doložena u IS č. 55 výpočtem OP dle stáří pohledávky, OP je tvořena v souladu s ustanovením Vyhl. 410/2009 Sb., § 65;</p> <p>SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 57.861 Kč- doloženo u IS č.74, pohledávka za ÚP, VPP za 11,12/2014;</p> <p>SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 28.685,70 Kč – doloženo u IS č. 83, dohadná položka k výnosům EKO-KOM 4.čtvrtletí 2014 a k výnosům z nájmu a souvisejících služeb ve výši přijatých záloh;</p> <p>SÚ 377 ostatní kr. pohledávky: částka 35.000 Kč – doloženo u IS č.79, pohledávka za ÚP- pohledávka z realizace projektu za příjemcem dotace - mzdové prostředky dotovaného projektu;mzdové prostředky dotovaného projektu;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 1.043.735,16 Kč, v tom:</p> <p>SÚ 321 dodavatelé: částka 80.564 Kč– doloženo u IS č. 65 soupisem a kopiemi DF; nákup materiálu a služeb v r.2014, splatnost v r. 2015;</p> <p>Zjištění:</p> <p>- DF č. 14-001-00310 na částku 900 Kč: závazek vůči městu Vsetín za projednávání přestupků je účtován na SÚ 321, správně na SÚ 349.</p> <p>SÚ 324 kr. přijaté zálohy: částka 24.685,70 Kč – doloženo u IS č. 66, přijaté zálohy na nájemné a služby související s nájmem;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2014:</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci: částka 163.636 Kč,</p> <p>SÚ 333 jiné závazky vůči zaměstnancům-penz. pojištění: částka 300 Kč,</p> <p>SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 51.123 Kč,</p> <p>SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 23.671 Kč,</p> <p>SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 14.915 Kč – vše doloženo u IS č.67– č.71 vyúčtováním mezd za 12/2014;</p> <p>SÚ 343 DPH: částka 159.726 Kč – doloženo u IS č.72, DPH za 4.čtvrtletí 2014;</p> <p>SÚ 374 krátkodobé přijaté zálohy na transfery: částka 4.427 Kč – doloženo u IS č. 78, hodnota nevyčerpané dotace na volby (ÚZ 98348 a 98187);</p> <p>SÚ 383 výdaje příštích období: částka 59.619,03 Kč - doloženo u IS č.81, DF za dodávky služeb a energie v r. 2014, došlé v r.2015 (evidence DPH);</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období: částka 370.000 Kč - doloženo u IS č.82, DPPO obce za rok 2014;</p> <p>SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 89.945,37 Kč - doloženo u IS č. 84, dohadná položka k nákladům za energie;</p> <p>SÚ 378 ostatní kr. závazky: částka 1.123,06 Kč – doloženo u IS č. 80, zákonné pojištění za 4. čtvrtletí 2014;</p>

Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu a platby došlých fa č. 14-001-00080 až 14-001-00118. Ke každé došlé fa je doložen tzv. likvidační lístek, který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Předložena HK k datu 30.9.2014 (dílní přezkoumání) a k datu 31.12.2014 (konečné přezkoumání). Údaje v HK souhlasí s údaji v rozvaze a výkazu Z/Z k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2014. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 24.11.2014 starostou obce. Plánem inventur je jmenováno 6 inventarizačních komisí (IK), stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Inventarizace majetku a závazků proběhne v období od 30.12.2014 do 31.1.2015. Proškolení členů IK proběhlo dne 1.12.2014, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 10.2.2015, schválena starostou obce dne 10.2.2015. IK ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Součástí Plánu inventur i Inventarizační zprávy je soupis inventurních soupisů (IS). Náležitosti IS byly namátkově kontrolovány při kontrole jednotlivých písemností.
Kniha došlých faktur	KDF - je vedena v SW KEO-W, za období r. 2014 eviduje doklady v číselné řadě 14-001-00001 až 14-001-00316.
Kniha odeslaných faktur	KOF - evidence v SW KEO-W za období roku 2014 eviduje doklady v číselné řadě 14-002-00001 až 14-002-00113. Obec vede evidenci také zápisy v Knize odeslaných faktur, zapsáno 113 dokladů v čís. řadě 1 – 113.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 7 členů. Starosta obce je pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněn, místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Na 1. zasedání ZO dne 5.11.2014 byly schváleny výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce: místostarosta 7.500 Kč, předseda výboru 1.100 Kč. Odměny neuvolněným členům zastupitelstva se budou poskytovat ode dne přijetí usnesení. Byla provedena kontrola výplatních lístků členů ZO za listopad - prosinec 2014. Měsíční odměna vyplácená uvolněnému starostovi je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., v platném znění. 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 září, dokl. č. 14-701-00457 až dokl. č. 14-701-00521, listopad - prosinec, č. dokl. 14-701-00569 až 14-701-00679. Zjištění: - dokl. č. 14-701-00483, 00662, 00664 - výdaje za pohoštění (pol. 5175), náklady chybně zaúčtovány na účet 501, správně 513.
Pokladní kniha (deník)	Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů pro hlavní i hospodářskou činnost provádí v kontrolovaném období paní Dagmar Břicová (dohoda o hm. odpovědnosti ze dne 29.3.2013) a starosta obce. Zaúčtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci. Pokladna a pokladní evidence je vedena společně pro hlavní i hospodářskou činnost obce. Peněžním operacím s prostředky hosp. činnosti je při zúčtování přiřazena položka RS 8901. Limit zůstatku pokl. hotovosti byl 42. zasedáním ZO dne 27.6.2014 navýšen na částku 60.000 Kč. Pokladní evidence je vedena formou chronologických záznamů v SW KEO-W, měsíčně je výtisk pokladního deníku přikládán k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány společnou číselnou řadou, za období roku 2014 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 14-701-00001 až 14-701-00679. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 30.9.2014 měl hodnotu 30.270 Kč, k datu 31.12.2014 má hodnotu 3.988 Kč, což vždy odpovídá hodnotě SÚ 261

v rozvaze k těmž datu. Doložen IS č.58.

Příloha	<p>Dílčí přezkoumání - předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 14.10.2014. Konečné přezkoumání - předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.2.2015. Zjištění: - dílčí přezkoumání: Oddíl C., – změny stavu transferů na pořízení DM – obec nepoužívala analytické členění SÚ 403 v souladu se zadáním použitého SW, v důsledku toho byla k 30.9.2014 informace v tomto oddíle nesprávná - opraveno v průběhu kontroly; - konečné přezkoumání: informace k datu 31.12.2014 zahrnují hodnotu změny včetně opravy; Oddíl K: neobsahuje doplňující údaje o poskytnutých garancích.</p>
Rozvaha	<p>Dílčí přezkoumání - kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 15.10.2014. Konečné přezkoumání - kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.2.2015. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 59.286.033,17 Kč, netto 43.119.849,66 Kč, hodnota korekce je 16.166.183,51 Kč a je tvořena opravkami k DM v hodnotě 16.118.771,01 Kč a opravnou položkou k pohledávkám v hodnotě 47.412,50 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze na ř. C.III.1 je 762.010,05 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní dokl. k BÚ za červen, č. 14-801-00338 až 14-801-00408, za měsíc prosinec, č. 14-801-00839 až 14-801-00963, včetně kontroly předpisů závazků a pohledávek k realizovaným bankovním transakcím.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2014, okamžik sestavení dne 4.2.2015 - viz příloha. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Dílčí přezkoumání - kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 14.10.2014. Konečné přezkoumání - kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2014, okamžik sestavení-datum tisku dne 17.2.2015. Hlavní činnost: náklady celkem 8.662.911,62 Kč, výnosy celkem 9.006.125,12 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 343.213,50 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 1.145.978,09 Kč, výnosy celkem 1.564.774,64 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti 418.796,55 Kč. K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 9.808.889,71 Kč, celkové výnosy v hodnotě 10.570.899,76 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 762.010,05 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k těmž datu.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Kontrolovány DPP uzavřené k účelovým dotacím: - ÚZ 98348- Dohoda o provedení práce č.12/2014 ze dne 15.5.2014: obálkování a distribuce vol. lístků pro volby do EP, příprava a úklid vol. místností v celkové hodnotě díla 3.956 Kč. - ÚZ 98187 - Dohoda o provedení práce č.16/2014 ze dne 1.10.2014: distribuce vol. lístků občanům (487 ks), vkládání hlasovacích lístků do obálek, příprava a úklid vol. místností,... v celkové hodnotě díla 3.951 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v roce 2014 účelově určené finanční prostředky: Neinv. dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti: - ÚZ 13234 pol. 4116 v hodnotě 564.155 Kč; Projekt „Revitalizace kulturního domu Střelná“, čerpáno k částečné úhradě výdajů z došlé fa č. 14-001-00031 dle KDF, přiřazeno dle RS 3392 6121: - ÚZ 15835 pol. 4216 v hodnotě 457.249,85 Kč (FS – st.rozp.)</p>

	<p>- ÚZ 90877 pol. 4213 v hodnotě 26.897,05 Kč (SFZP) Projekt „Zázemí pro spolkový život v obci Střelná“, čerpáno k částečné úhradě výdajů z došlé fa č. 14-001-00078 dle KDF, přiřazeno dle RS 3613 6121.</p> <p>- ÚZ 89517 pol. 4213 v hodnotě 71.095 Kč - ÚZ 89518 pol. 4213 v hodnotě 284.376 Kč Projekt "Hřiště u MŠ v přírodním stylu": - ÚZ 15828 pol. 4216 v hodnotě 58.909,05 Kč - ÚZ 15829 pol. 4216 v hodnotě 1.001.453,85 Kč Neinv. dotace na zajištění výdajů obce vzniklých v souvislosti s konáním voleb: - ÚZ 98187 pol. 4111 v hodnotě 32.500 Kč – volby do ZO a senátu (10. a 11.10.2014), vykázáno čerpání ve výši 29.090 Kč, v rámci FV vrácena částka 3.410 Kč. - ÚZ 98348 pol. 4111 v hodnotě 23.000 Kč – volby do EP (23. a 24. 5.2014), vykázáno čerpání ve výši 21.983 Kč, v rámci FV vrácena částka 1.017 Kč. Předloženo finanční vypořádání sestavené dne 26.1.2015. Téhož dne byly nevyčerpané účelové prostředky ve výši 4.427 Kč vráceny do SR prostřednictvím ZK - ověřeno na výpis ČNB za období 1.1.-31.1.2015.</p> <p>Bylo kontrolováno čerpání dotací na volby: - ÚZ 98348: Kontrolou dokladů prokazujících čerpání (BÚ dokl. č. 14-801-:00355,00385, pokl. dokl. č. 14-701-00262, 00263, 00256, 00319) nebylo zjištěno neoprávněné čerpání fin. prostředků. ÚZ 98187 Kontrolou dokladů prokazujících čerpání účel prostředků ve výši 29.090 Kč (dokl. BÚ 14-801-:00774, 00754, 00752, pokl. dokl. č. 14-701-:00529, 00537, 00550) nebylo zjištěno neoprávněné použití.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 1.8.2014 mezi objednatelem Obcí Střelnou a zhotovitelem Václav Tománek, Vysoké Pole, na realizaci díla pod názvem veřejné zakázky: " Přírodě blíž", za cenu 973.703 Kč bez DPH, 1.178.181 Kč včetně DPH. Cena díla dle uzavřené smlouvy odpovídá ceně nabídnuté ve výběrovém řízení. Obec obdržela od dodavatele fa, evidované v DKF obce pod dokl. č. 14-001-:00161, 00184, 00247, celkem na částku 1.178.181 Kč včetně DPH. Dále obec od zhotovitele obdržela fa č. 14-001-00250 na částku 18.150 Kč za položení drenáží dětského hřiště v areálu MŠ. Cena dle dohody.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec uzavřela dne 1.9.2014 kupní smlouvu o nákupu pozemků od 3 vlastníků, p. č. 2855 o výměře 94 m² a p.č. 2850 o výměře 6m² za dohodnutou cenu 3.036 Kč. Uzavření kupní smlouvy schválilo ZO na 42. zasedání dne 27.6.2014. Vklad práva byl proveden KÚ dne 23.9.2014 s právními účinky vkladu ke dni 2.9.2014. Pozemek byl do účetní evidence majetku obce zařazen dokl.č.14-007-00102 prostřednictvím SÚ 042 v ceně 4.036 Kč, tj. ceně zvýšené o náklady vkladu do KN ve výši 1.000 Kč. Úhrada kupní ceny provedena: pokl. dokl. č. 14-701-00516 dne 29.9.2014 ve výši 253 Kč, pokl. dokl. 14-701-00522 ze dne 1.10.2014 ve výši 1.518 Kč, dokl. č. 14-801-00657 ve výši 1.265 Kč.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec čerpala v průběhu účetního období prostředky kontokorentního úvěru, který je zřízen Smlouvou o úvěru ze dne 1.11.2007, schválenou ZO dne 25.10.2007. Finanční transakce k tomuto úvěru jsou poskytovatelem (ČSOB a.s.) evidovány na samostatném bank. účtu č. 218020231/0300, který je napojen na bank. účet 215662984/0300 (ZBÚ obce), čerpání a splácení fin. prostředků je mezi těmito účty prováděno automaticky. Limit čerpání kont. úvěru je smluvně stanoven na 500.000 Kč. Čerpání a splátky kontokorentního úvěru jsou účtovány na SÚ 281. Obec v r. 2014 čerpala a splatila finanční prostředky v hodnotě 783.068,62 Kč, což odpovídá obrátům SÚ 281 v HK a hodnotě položek 8113 a 8114 ve výkaze FIN2-12M k datu 31.12.2014. Zůstatek k datu 31.12.2014 je na SÚ 281 i na b.ú. roven 0.</p>

Smlouvy o ručení	Obec v r. 2014 neuzavřela smlouvu o ručení. Obec eviduje na podrozvaze závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec neuzavřela v r. 2014 smlouvu o věcném břemeni. Dle výpisu z KN je v r. 2014 evidováno věcné břemeno na základě směnné smlouvy, kterou obec dne 23.12.2013 uzavřela s ŘSD ČR (právní účinky ke dni 30.12.2013, vklad práva zapsán dne 20.1.2014). Na základě této smlouvy obec přijímá do svého vlastnictví pozemky omezené věcným břemenem pro SMP Net, s.r.o. Tyto pozemky jsou vedeny v oddělené AE 0310 x20.
Smlouvy zástavní	Obec v roce 2014 neuzavřela zástavní smlouvu, nemá nemovitý majetek omezený zástavním právem - ověřeno na výpis z KN pro LV 10001 k.ú. Střelná na Moravě k 31.12.2014.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec prováděla výběrové řízení na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu: "Přírodě blíž" v předpokládané hodnotě 974.000 Kč. Obec zveřejnila Oznámení o zahájení zadávacího řízení v období od 10.6.2014 do 27.6.2014 a zároveň zaslala výzvu k předložení nabídky 3 firmám - doloženy dopisy ze dne 10.6.2014 a předávací protokoly zadávací dokumentace. Dle protokolu o posouzení nabídek ze dne 27.6.2014 byla podle kritéria nejnižší nabídkové ceny jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy Václav Tománek, Vysoké Pole, která nabídla cenu 973.703 Kč bez DPH. S touto firmou byla uzavřena smlouva o dílo.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 36. - 44. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2013 - prosinec 2014 a zápisy 1.- 3. zasedání ZO, která se konala v období listopad - prosinec 2014. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.1) zákona 128/2000 Sb. o obcích.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	ZO dne 17.12.2009 schválilo zřízení sociálního fondu (SF) a Směrnici SF. S prostředky fondu obec hospodáří na ZBÚ. Tvorba a čerpání SF je zúčtována rozvahově (SÚ 401 a SÚ 419). Počáteční stav SF k 1.1.2014 v hodnotě 3.000 Kč, k 31.12.2014 byla účtována tvorba ve výši 5.000 Kč a použití SF ve výši 6.597 Kč. Zůstatek SF k datu 31.12.2014 má hodnotu 1.403 Kč.
Účetní závěrka	Usnesením 41. zasedání ZO dne 27.5.2014 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2013.

B. Zjištění

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a 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.

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.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky: Nesprávné použití SÚ - účtování o závazku vůči městu Vsetín na SÚ 321 (správně SÚ 349), náklady na pohoštění (pol. 5175) chybně zaúčtovány na SÚ 501, správně SÚ 513.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2014

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Střelná dne 26. března 2015

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, 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, neuskutečnil majetkové vklady, 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 26.3.2015

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2014

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	5 768 000	5 759 000	6 185 998
Nedaňové příjmy	1 840 000	1 427 000	1 427 093
Kapitálové příjmy	50 000		
Přijaté transfery	252 000	2 628 280	2 628 435
PŘÍJMY CELKEM	7 910 000	9 814 280	10 241 526
VÝDAJE			
Běžné výdaje	5 720 000	5 788 300	5 565 113
Kapitálové výdaje	2 540 000	4 335 980	4 125 622
VÝDAJE CELKEM	8 260 000	10 124 280	9 690 735
FINANCOVÁNÍ	350 000	310 000	-550 791
PŘÍSPĚVKY PO			
MŠ			
neinvestiční příspěvek	300 000	300 000	300 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	240 000	250 000	250 000