

Obecní úřad
Střelná

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Střelná
Střelná 38
756 12 Horní Lideč

Došlo 30.5.2017
Č.j. 249/17
Poš. listů 4 Příl. 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. května 2017	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 27773/2016	KUSP 27773/2016 IAК

Zpráva č. 295/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Střelná, IČ: 00304310
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.10.2016 - 21.10.2016 (díličí přezkoumání)
29.5.2017 - 30.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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 1.12.2015 do 17.12.2015, příjmy v § třídění s rozlišením pol. 2xxx a 3xxx nebo položkovém třídění ve výši 8.530.500 Kč, výdaje v § členění v rozlišení pol. 5xxx a 6xxx ve výši 8.130.500 Kč, financování ve výši 400.000 Kč (příjmy HČ 500.000 Kč - výdaje HČ ve výši 300.000 Kč, splátka úvěru 600.000 Kč). Návrh rozpočtu sociálního fondu ve výši 10.000 Kč.
Rozpočtová opatření	K průběhu roku 2016 byl schválený rozpočet změněn 7. rozpočtovými opatřeními, schválenými starostou obce. Následně byla rozpočtová opatření vzata na vědomí zastupitelstvem obce. Upravený rozpočet - viz příloha č. 1. 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. Starosta obce schválil rozpočtová opatření v rámci své pravomoci.
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled na léta 2017 - 2024.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl schválen usnesením 14. zasedání ZO dne 17.12.2015 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 21.2.2015, PO MŠ dopisem zn. 546/15, PO ZŠ zn. 547/2015. Usnesením 16. zasedání ZO dne 3.3.2016 byly schváleny účetní závěrky obou PO sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015, hospodářské výsledky obou PO a jejich rozdělení: - HV PO ZŠ ve výši 45.234,94 Kč, do FO 10.000 Kč a do RF 35.234,94 Kč - HV PO MŠ ve výši 18.348,94 Kč, do FO 15.000 Kč a do RF 3.348,94 Kč
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usnesením 18. zasedání ZO dne 2.5.2016 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na úřední desce v období od 15.4.2016 do 2.5.2016.
Bankovní výpis	Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 30.9.2016: - ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 476.152,43 Kč ověřen na výpis č.2016/9 (AÚ 231 0010); - ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 82.603,25 Kč ověřen na výpis p.č. 18 (AÚ 231 0011). Celková hodnota ZBÚ ve výši 558.755,68 Kč je rovna hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 30.9.2016 dle úvěrového účtu: - ČSOB a.s., č.ú. 273134354/0300, zůstatek ve výši 2.656.386,90 Kč ověřen na výpis 2016/9 (AÚ 451 0400). Stav finančních prostředků na bankovních účtech obce ke dni 31.12.2016, doloženo u IS č. 17: - ČSOB a.s., č.ú. 215662984/0300, zůstatek ve výši 561.890,15 Kč ověřen na výpis č.2016/12 (AÚ 231 0010); - ČNB, č.ú. 94-3515851/0710 CZK, zůstatek ve výši 133.366,85 Kč ověřen na výpis p.č. 25 (AÚ 231 0011). Celková hodnota ZBÚ ve výši 695.257 Kč je rovna hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené jistiny k 31.12.2016 dle úvěrového účtu, doloženo u IS č. 51: - ČSOB a.s., č.ú. 273134354/0300, zůstatek ve výši 2.529.891,90 Kč ověřen na výpis 2016/12 (AÚ 451 0400).

Evidence majetku	Obec vede evidenci DM (mimo pozemky) v SW KEO v členění podle útvarů, míst uložení, SÚ a AÚ. Seznamy majetku dle inventurních čísel jsou doloženy u IS č. 1-8, oprávky IS č. 9-13. Inventuru pozemků obci zpracovává firma REAL SOFT. Evidence je zpracována dle stavu v KN ke dni 31.12.2016 pro LV 10001, 140, 154, 26, 508, 650, 683, 735, 740, 747, 754, 99, vše k.ú. Střelná na Moravě.
Evidence pohledávek	Obec eviduje k 31.12.2016 dlouhodobé pohledávky v hodnotě 48.200 Kč. Jedná se o půjčku (SÚ 462) - viz písemnost Smlouvy o půjčce. Obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 995.427,68 Kč, v tom: SÚ 311 odběratel: částka 724.874 Kč – doloženo u IS č. 21 kopiemi VF, pohledávky z prodeje služeb zejména v r. 2016; vytvořena OP v hodnotě 267.368,20 Kč; SÚ 314 poskytnuté zálohy: částka 148.109,06 Kč – doloženo u IS č. 22 soupisem poskytnutých záloh na vodu, plyn a el. energii; SÚ 315 jiné pohledávky z hl. činnosti: částka 2.300 Kč - doloženo u IS č. 23, soupis pohledávek za poplatky podle stáří pohledávky; OP (SÚ 192) v částce 400 Kč; SÚ 346 pohledávky za vybr. ústř. vl. institucemi: částka 42.000 Kč- doloženo u IS č. 33, pohledávka za ÚP, VPP za 12/2016; SÚ 385 příjmy příštích obd.: částka 39.451,03 Kč, přefakturace el. energie, doloženo u IS č. 42; SÚ 388 dohadný účet aktivní: částka 38.693,59 Kč – doloženo u IS č. 43 , dohadná položka k výnosům EKO-KOM 4.čtvrtletí 2016 a k výnosům z nájmu a souvisejících služeb ve výši přijatých záloh;
Evidence závazků	K datu 31.12.2016 vykazuje obec dlouhodobé závazky ve výši 2.529.891,90 Kč na SÚ 451- viz písemnost smlouvy o přijetí úvěru. Obec eviduje krátkodobé závazky v celkové hodnotě 494.693,29 Kč, v tom: SÚ 321 dodavatel: částka 25.362 Kč– doloženo u IS č. 24 soupisem a kopiemi DF; nákup materiálu a služeb v r.2016, splatnost v r. 2017; SÚ 324 kr. přijaté zálohy: částka 31.743,59 Kč – doloženo u IS č. 25, přijaté zálohy na nájemné a služby související s nájmem; Závazky z mezd za 12/2016, vše doloženo u IS č.26-30 vyúčtováním mezd za 12/2016: -SÚ 331 zaměstnanci: částka 132.973 Kč, -SÚ 333 jiné závazky vůči zaměstnancům-penz. pojištění: částka 500 Kč, -SÚ 336 sociální zabezpečení: částka 36.870 Kč, -SÚ 337 zdravotní pojištění: částka 17.560 Kč, -SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 5.512 Kč, ; SÚ 343 DPH: částka 12.565 Kč – doloženo u IS č. 31 kopií Přiznání k DPH za 4. čtvrtletí 2016; SÚ 347 závazky k vybr. ústř. vl inst.: částka 21.966 Kč – doloženo u IS č. 34 platebním výměrem SÚ 383 výdaje příštích období: částka 55.712,42 Kč - doloženo u IS č. 40, DF za dodávky služeb a energie v r. 2016, došlé v r.2017 (evidence DPH); SÚ 384 výnosy příštích období: částka 30.400 Kč - doloženo u IS č. 41, DPPO obce za rok 2016, odpad na r. 2017; SÚ 389 dohadné účty pasivní: částka 122.557,40 Kč - doloženo u IS č. 44 , dohadná položka k nákladům za energie; SÚ 378 ostatní kr. závazky: částka 971,88 Kč – doloženo u IS č. 39, zákonné pojištění chybně účtováno do r. 2016, správně závazek i náklad r. 2017;
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu a platby došlých fa č. 16-001-00164 až 16-001-00210 a fa 16-001-00300 až 16-001-00356. Ke každé došlé fa je doložen tzv. likvidační lístek, který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizaci majetku k datu 31.12.2016. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur vydaným dne 26.11.2016 starostou obce. Plánem inventur je jmenováno 7 inventarizačních komisí (IK) a ÚIK, stanoven rozsah a

	<p>termíny provedení inventur a definovány povinnosti IK. Inventarizace majetku a závazků proběhne v období od 31.12.2016 do 31.1.2017. Proškolení členů IK proběhlo dne 23.11.2016. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 23.1.2017, a téhož dne schválena starostou obce. IK ve Zprávě konstatuje, že nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Součástí Plánu inventur i Inventarizační zprávy je soupis inventurních soupisů (IS). Byla provedena kontrola IS -viz písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v elektronické podobě v SW KEO-W, v r. 2016 eviduje došlé fa v číselné řadě 16-001-00001 až 16-001-00356.
Kniha odeslaných faktur	KOF - evidence v SW KEO-W, v roce 2016 eviduje vydané fa v číselné řadě 16-002-00001 až 16-002-00053. Obec vede evidenci také zápisy v Kniže odeslaných faktur, zapsáno 53 faktur v čís. řadě 1 – 53.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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.</p> <p>Byla provedena kontrola výplatních lístků členů ZO za květen - prosinec 2016. 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.</p>
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc květen, dokl. č. 16-701-00225 až dokl. č. 16-701-00300, říjen, dokl. č. 16-701-00515 až 17-701-00571.
Pokladní kniha (deník)	<p>Peněžní transakce a pořízení pokl. dokladů pro hlavní i hospodářskou činnost provádí v kontrolovaném období paní Dagmar Bricová (dohoda o hm. odpovědnosti ze dne 29.3.2013) a starosta obce. Zaučtování pokl. dokladů provádí účetní obce, která také pořizuje pokladní evidenci s využitím SW KEO-W. Evidence pokladních operací je vedena pro hlavní i hospodářskou činnosti obce jednou pokladní knihou a jednou pokladnou. Peněžním operacím s prostředky hosp. činnosti je při zúčtování přiřazena položka RS 8901.</p> <p>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 r. 2016 byly vystaveny pokl. doklady v rozsahu číselné řady 16-701-00001 až 16-701-00700. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 30.9.2016 ve výši 17.362 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze k témuž datu. Zůstatek pokladní hotovosti dle pokl. knihy k datu 31.12.2016 ve výši 6.291 Kč souhlasil s hodnotou SÚ 261 v rozvaze k témuž datu.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016.</p> <p>Zjištění: - oddíl K.1. Přílohy neobsahuje doplňující informace o poskytnutých jednorázových garancích - napraveno.</p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 15.2.2017.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 64.300.644,72 Kč, netto 46.831.407,58 Kč, hodnota korekce je 17.469.237,14 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.</p> <p>Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 683.557,19 Kč.</p>

	<p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 15.2.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 64.325.150,56 Kč, netto 46.573.708,42 Kč, hodnota korekce je 17.751.442,14 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 903.396,45 Kč.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní dokl. k bankovnímu výpisu u ČSOB za květen, dokl. č. 16-801-00324 až 16-801-00324. Zjištění: - Poskytnutí finančních prostředků na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku na dopravní obslužnost je chybně účtováno SÚ 349/231, správně SÚ 373/231 – napraveno.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2016, okamžik sestavení dne 14.10.2016. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2016, okamžik sestavení dne 3.2.2017- viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2016, okamžik sestavení dne 18.10.2016. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady celkem 5.641.975,52 Kč, výnosy celkem 6.518.402,16 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 876.426,64 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 430.460,65 Kč, výnosy celkem 237.591,20 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -192.869,45 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 683.557,19 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení dne 15.2.2017. Obec vykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ. Hlavní činnost: náklady celkem 7.761.136,81 Kč, výnosy celkem 9.070.012,04 Kč, výsledek hospodaření z hl. činnosti 1.308.875,23 Kč. Hospodářská činnost: náklady celkem 771.734,06 Kč, výnosy celkem 366.255,28 Kč, výsledek hospodaření z hosp. činnosti -405.478,78 Kč. Výsledek hospodaření celkem v hodnotě 903.396,45 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP, náklady hrazeny z účelové dotace ÚZ 98193: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1.10.2016 na vložení hlasovacích lístků do obálek, distribuci volebních lístků (486 ks), úklid volební místnosti před volbami i po volbách, celkem odměna 3.787 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v roce 2016 účelově určené finanční prostředky: - ÚZ 13013 pol. 4116 v hodnotě 440.885 Kč - neinv. dotace ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti; Dotace na volby do zastupitelstva kraje: - ÚZ 98193, pol. 4111, neinvest. dotace v hodnotě 24.000 Kč, vykázáno čerpání ve výši 24.000 Kč. V rámci FV obec nevykazuje vratku do SR ani nepožaduje doplatek, doloženo FV ze dne 31.1.2017, odesláno DZ dne 3.2.2017. Byla provedena kontrola dokladů prokazujících čerpání účelových prostředků, dokl. k BÚ č. 16-801-00674, 00626, pokl. dokl. 16-701-00519, 00525,00529, celkem čerpáno 24.000 Kč. Kontrolou dokladů nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec Střelná jako prodávající uzavřela dne 14.3.2016 kupní smlouvu k prodeji pozemku parc. č.2207/3, orná půda, o výměře 60 m², zapsáno v LV 10001 pro obec Střelná a k.ú. Střelná na Moravě, za sjednanou cenu celkem 1.200 Kč, kterou uhradí kupující do 15 dnů od provedení vkladu do KN. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 8.9.2015 do 24.9.2015 (na el. úřední desce do 3.3.2016). Prodej pozemku byl schválen usnesením 16. zasedání dne 3.3.2016. Dle</p>

	<p>Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-1113/2016-810 byl vklad práva zapsán KN dne 6.4.2016 s právními účinky k 15.3.2016. Kupní cena byla uhrazena dne 13.4.2016, PPD č. 16-701-00179. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence obce dne 15.3.2016 v účetní ceně 2.041 Kč, účtováno dokl.č. 16-007-00020. Úbytek pozemků ověřen na přílohu IS č. 6.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela dne 22.12.2015 Smlouvu o úvěru č. 2787/15/5625 s poskytovatelem ČSOB, a.s., Praha. Sjednaná výše úvěru v hodnotě 2.993.706,90 Kč na opravy místních komunikací a zpevněných ploch. Úvěr může být čerpán do 15.1.2016. Obec se zavázala ke splácení v pravidelných splátkách ve výši 42.165 Kč se splatností k 15. dni každého kalendářního měsíce počínaje dnem 15.2.2016. Poslední splátka v odlišné výši 42.156,90 Kč je splatná dne 15.12.2021. Úvěr je sjednán bez zajištění. Smlouva byla schválena ZO na 13. zasedání dne 26.11.2015. V účetnictví obce je k 1.1.2016 zachyceno čerpání úvěru ve výši 2.993.706,90 Kč (AÚ 451 0400.) Obec v roce 2016 uhradila splátky ve výši 463.815 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k tomuto datu činí 2.529.891,90 Kč.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Smlouva o půjčce ze dne 6.11.2015, na základě které obec půjčuje bezúročně 50.000 Kč na pořízení sněžného skutru k údržbě běžeckých stop. Poskytnutí půjčky schválilo ZO na zasedání dne 26.10.2015. Dlužník se zavazuje ke splácení v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 1.800 Kč počínaje dnem 25.12.2015. Pohledávka obce je zachycena v účetnictví SÚ 462, k 1.1.2016 činí její výše 48.200 Kč. V roce 2016 bylo uhrazeno 21.600 Kč, pohledávka obce k tomuto datu činí 26.600 Kč. Doloženo u IS č. 52.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Obec v r. 2016 neuzavřela smlouvu o ručení. Obec eviduje v podrozvaze závazek ve výši 14.686.000 Kč z Ručitelského prohlášení k projektu Čistá řeka Bečva SOMV z r. 2013. Zjištění: - závazek z ručení je chybně evidován na PÚ 972, správně PÚ 982 a doplňující informace v oddíle K.1. přílohy - napraveno.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 30.5.2016 jako povinná Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IP-12-8016327/4 s osobou oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvou je zřízeno VB k pozemku parc.č. 2596 zapsaném v LV č. 10001 pro k.ú. Středná na Moravě. VB, které spočívá v umístění, ve zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy, je zřízeno jako úplatné a časově neomezené. Jednorázová náhrada VB je sjednána v částce 1.210 Kč včetně DPH. Zřízení VB schválilo ZO na 18. zasedání dne 2.5.2016. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2707/2016-810 byl vklad práva zapsán KN dne 12.7.2016 s právními účinky k 20.6.2016. Jednorázová náhrada za zřízení VB byla obcí fakturována fa č. 16-002-00020 ze dne 30.6.2016, uhrazena na BÚ obce dne 11.8.2016, příjem zaúčtován dokl. č. 16-801-00491. Pozemek byl již dříve zatížen VB a je veden na oddělené AE AÚ 031 0320 - ověřeno na přílohu IS č. 6 - SÚ 031.</p>
Smlouvy zástavní	<p>Obec neuzavřela v r. 2016 zástavní smlouvu. Obec nemá nemovitý majetek omezený zástavním právem - ověřeno na výpisy z KN.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec v r. 2016 neprováděla výběrové řízení na dodavatele. Směrnice č. 1/2016 - Metodický pokyn pro zadávání a hodnocení veřejných zakázek - schválena usnesením 21. zasedání ZO dne 20.9.2016.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z 14. - 24. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2015 - prosinec 2016. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s ustanovením § 95, odst.1) zákona č.128/2000 Sb. o obcích.</p>

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízený sociální fond (SF). Jeho hospodaření se řídí Směrnicí SF. S prostředky fondu obec hospodaří na ZBÚ. O tvorbě a čerpání je účtováno rozvahově (SÚ 401 a SÚ 419). Počáteční stav SF k 1.1.2016 byl nulový, v roce 2016 byla účtována tvorba ve výši 10.000 Kč a použití SF ve výši 6.000 Kč. Zůstatek SF k datu 31.12.2016 je nulový, nevyčerpané prostředky ve výši 4.000 Kč byly vráceny do rozpočtu obce dne 31.12.2016, dokl. č. 16-007-00139.
Účetní závěrka	Usnesením 18. zasedání ZO dne 2.5.2016 byla schválena účetní závěrka obce sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015.

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 nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, oddíl K.1. Přílohy neobsahuje doplňující informace o poskytnutých jednorázových garancích: **NAPRAVENO**

§ 49-54 Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů, závazek z ručení je chybně evidován na PÚ 972, správně PÚ 982 a doplňující informace v oddíle K.1. přílohy: **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 z předchozích let*

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. *Při přezkoumání hospodaření obce Střelná za rok 2016 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 2016*

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	7,93 %
	0,00 %

Střelná dne 30. května 2017

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

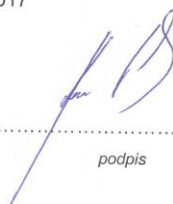
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Ing. Petr Kráčmar, starosta obce Střelná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl v majetku státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

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 30. května 2017

Ing. Petr Kráčmar
starosta


.....
podpis



1 x obdržel: Obec Střelná

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2016

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	6 484 000	7 303 000	7 098 428
Nedaňové příjmy	1 559 000	1 488 000	1 360 606
Kapitálové příjmy	100 000	50 000	24 630
Přijaté transfery	387 500	572 500	572 385
PŘÍJMY CELKEM	8 530 500	9 413 500	9 056 050
VÝDAJE			
Běžné výdaje	5 980 500	6 838 500	6 017 694
Kapitálové výdaje	2 150 000	1 711 000	1 594 002
VÝDAJE CELKEM	8 130 500	8 549 500	7 611 696
FINANCOVÁNÍ	-400 000	-864 000	-1 444 353
PŘÍSPĚVKY PO			
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
MŠ			
neinvestiční příspěvek	300 000	300 000	300 000
neinvestiční dotace			
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	240 000	240 000	240 000

Vyvěšeno: 16. 6. 2017

Sejmuto: