

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Choryně  
Choryně 200  
756 42 Choryně

|                 |                       |                 |                     |
|-----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| datum           | pověřená úřední osoba | číslo jednací   | spisová značka      |
| 14. března 2016 | Ing. Věra Bělíčková   | KUZL 35829/2015 | KUSP 35829/2015/IAK |

**Zpráva č. 24/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Choryně, IČ: 00303844**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.3.2016 - 14.3.2016** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání a ukončena dne 14. 3. 2016 vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Choryně, Choryně č.p.200  
756 42 Choryně

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Ing. Milan Slovák

**Obec Choryně zastupovali:**

starosta: Pavel Kývala  
účetní: Magda Vavříková

**A. Přezkoumané písemnosti**

| <b>Druh písemnosti</b>                             | <b>Popis písemnosti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Návrh rozpočtu                                     | Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 12.12.2014 do 29.12.2014 pro příjmy ve výši 12.718.000 Kč, výdaje ve výši 10.360.000 Kč a financování - 2.358.000 Kč. Financování představuje splátky krátkodobých a dlouhodobě půjčených prostředků. Zároveň byl zveřejněn i návrh rozpočtu sociálního fondu pro tvorbu a čerpání ve výši 35.000 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Rozpočtová opatření                                | <p>ZO dne 4.5.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 1 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 268.700 Kč).</p> <p>ZO dne 22.7.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 2 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 3.539.000 Kč).</p> <p>Starosta obce dne 12.8.2015 schválil rozpočtové opatření č. 3 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o dotaci pro ZŠ a MŠ ve výši 321.700 Kč). ZO obce vzalo na vědomí dne 21.10.2015.</p> <p>ZO dne 21.10.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 4 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 1.388.200 Kč).</p> <p>ZO dne 25.11.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 5 rozpočtu (navýšení výdajové části o 350.000 Kč).</p> <p>Starosta obce dne 30.11.2015 schválil rozpočtové opatření č. 6 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 48.600 Kč). ZO obce vzalo na vědomí dne 29.12.2015.</p> <p>ZO dne 29.12.2015 schválilo rozpočtové opatření č. 7 rozpočtu (bez navýšení příjmové a výdajové části).</p> <p>Celkem byly rozpočtovými opatřeními zvýšeny příjmy rozpočtu na částku 18.284.200 Kč a výdaje rozpočtu zvýšeny na částku 16.276.200 Kč, financování - 2.008.000 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.</p> <p>Navyšování příjmové a výdajové části je uvedeno bez příjmů a výdajů podléhajících konsolidaci. Starostu obce zmocnilo k provádění rozpočtových opatření ZO na 5. zasedání dne 4.5.2015.</p> |
| Rozpočtový výhled                                  | Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2016-2020.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Schválený rozpočet                                 | ZO na 3. zasedání dne 30.12.2014 schválilo rozpočet obce na rok 2015 dle návrhu v předloženém znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Choryně. V rámci rozpočtu obce na rok 2015 byl PO stanoven neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 970.000 Kč. Toto bylo sděleno PO písemně dne 9.1.2015. V rámci rozpočtového opatření č. 2 byl schválen investiční příspěvek PO ve výši 120.000 Kč. Rozpočtovým opatřením č. 5 ze dne 25.11.2015 byl snížen příspěvek na provoz na částku 927.000 Kč a o tuto rozdílovou částku 43.000 Kč byl navýšen investiční příspěvek PO (nákup DM).</p> <p>ZO dne 11.3.2015 schválilo účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Choryně za rok 2014 a vyslovilo souhlas s rozdělením hospodářského výsledku ve výši 34.322,61 Kč - do fondu odměn 14.000 Kč a fondu rezervního 20.322,61 Kč.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Závěrečný účet                                     | Usnesením z 5. zasedání ZO dne 4.5.2015 byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2014 a ZO vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a to s výhradami. Současně přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 17.4.2015 do 3.5.2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Bankovní výpis                                     | <p>Stav fin. prostředků na bankovních účtech obce k 31.12.2015:</p> <p>ZBÚ, doloženo u IS č. 19</p> <p>- ČS a.s., č.ú. 1766817369/0800 – zůstatek 2.647.027,41 Kč, bank. výpis č. 194;</p> <p>- GEMB a.s., č.ú. 195191686/0600 – zůstatek 717,72 Kč, bank. výpis č. 2015/12;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

- KB a.s. č.ú. 107-951600247/0100 – zůstatek 1.721.535,16 Kč, bank. výpis č. 12;  
 - ČNB, č.ú. 94-6214851/0710 – zůstatek 280.237,77 Kč, bank. výpis č. 29.  
 Celková hodnota fin. prostředků ve výši 4.649.518,06 odpovídá SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Účet FRB, doloženo u IS č. 20

- ČS a.s., č.ú. 91221-1766817369/0800 – zůstatek 47.370,95 Kč, bank. výpis č. 012.

Hodnota odpovídá SÚ 236 v rozvaze a hodnotě ř. 6020 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu.

Úvěrové účty, doloženo u IS č. 41:

- KB a.s., č.ú. 35-813901527/0100, zůstatek 774.369 Kč, výpis č. 1 ze dne 1.1.2016 (AÚ 451 0210).

- ČS a.s., č.ú. 429079479/0800 - zůstatek 350.000 Kč, výpis č. 003 (AÚ 451 0220)

Hodnota celkem 1.124.369 Kč odpovídá SÚ 451 v rozvaze k témuž datu.

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Evidence majetku                    | DM vedený v účetní evidenci na účtech účtové skupiny 01, 02 a 03 je evidován s využitím SW KEO. Evidence je vedena podle míst uložení, s uvedením inv. čísla, pořizovací a zůstatkové ceny, data pořízení a zaúčtování (SÚ). Evidence pozemků je vedena s využitím SW EXCEL.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Evidence pohledávek                 | Obec vykazuje k 31.12.2015 dlouhodobé pohledávky ve výši 40.140 Kč a krátkodobé pohledávky ve výši brutto 1.370.316,80 Kč. Byla provedena kontrola evidence pohledávek na SÚ:<br>- SÚ 469 ve výši 40.140 Kč - jedná se o předpis pohledávky na 3. splátku k prodanému pozemku, k IS č. 42 doložena Kupní smlouva.<br>- SÚ 311 ve výši 1.026.080,30 Kč, doloženo u IS č. 22 soupisem pohledávek za odběrateli (za dřevo, vodné a stočné za II. pol. , nájmy, pozemky,...)<br>- SÚ 314 ve výši 107.438 Kč , doloženo u IS č. 23 soupisem poskytnutých záloh na el. energii, plyn, na vyhotovení heraldických dějin obce, předplatné<br>- SÚ 385 ve výši 82.385 Kč, pohl. za ÚP za období 11 a 12/2015, doloženo u IS č. 32<br>- SÚ 388 ve výši 24.910 Kč, doloženo u IS č. 33, dohad příjmů od EKO-KOM za 10-12/2015. |
| Evidence závazků                    | Obec eviduje k 31.12.2015 dlouhodobé závazky v hodnotě 1.124.369 Kč a krátkodobé závazky v hodnotě 1.009.606,15 Kč. Byla provedena kontrola evidence závazků na SÚ:<br>- SÚ 451 ve výši 1.124.369 Kč - viz písemnost smlouvy o úvěru, doloženo u IS č. 41<br>- SÚ 321 ve výši 380.901 Kč, k IS č. 25 přiložen výpis neuhrazených faktur a doložena KDF<br>- SÚ 343 ve výši 31.518 Kč, k IS č. 30 doložen kopie přiznání k dani z DPH<br>- SÚ 389 ve výši 371.605 Kč, v tom odhad DPPO ve výši 283.480 Kč, dohady nákl. energií,..., doloženo u IS č. 34                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Faktura                             | Byla provedena kontrola předpisu a připraveného zaúčtování došlých fa č. 15-001-00109 až 15-001-00157 a 15-001-00245 až 15-001-00352. Ke každé fa je doložen tzv. "Likvidační lístek", který obsahuje mimo jiné informaci o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Obec provedla inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2015. Provádění inventarizace se řídí vnitřní směrnici č.1/2011 a Plánem inventur schváleným ZO dne 25.11.2015. Součástí Plánů inventur je jmenování ÚIK a 9 DIK pro provedení prvotní fyzické inventury DM podle míst jeho uložení. Členové IK byli proškoleni o způsobu provedení inventury – doloženo prezenční listinou ze dne 30.11.2015. Prvotní inventury proběhly v období od 1.12. do 29.12.2015. Dokladové inventury                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

proběhly v období od 31.12.2015 do 31.1.2016. Inventarizace probíhala v období od 1.12.2015 do 31.1.2016. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 10.2.2016, je v ní konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Ke zprávě je doložen seznam inventurních soupisů (IS) č. 1-45 a dodatečných IS č. 46-51. Součástí inv. dokumentace je výpis z KN k datu 4.1.2016.

Kontrolovány IS k: SÚ 018 - IS č. 1 a č. 46, SÚ 019 - IS č. 2 a č. 47, SÚ 032 - IS č. 6 a 51, SÚ 069 - IS č.9, SÚ 231 a 451 - viz písemnost Bankovní výpisy, SÚ pohledávek- viz písemnost Evidence pohledávek a SÚ závazků- viz písemnost Evidence závazků, SÚ 441 - IS č. 40 rezerva na obnovu vodovodu a kanalizace.

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kniha došlých faktur                | Kniha došlých faktur je vedena ručně v knize přijatých faktur. V roce 2015 bylo dle evidence přijato 352 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 352.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Kniha odeslaných faktur             | Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v knize vydaných faktur. V roce 2015 bylo vydáno 218 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 218.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Odměňování členů zastupitelstva     | Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů. Pro výkon funkce je uvolněn starosta, dva místostarostové vykonávají svou funkci jako neuvolnění. Na 1. zasedání ZO dne 10.11.2014 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO dle předloženého návrhu: místostarostové 8.970 Kč, předsedové výborů 1.060 Kč, čl. výborů 750 Kč, členové ZO 460 Kč. Kontrolou výplatních lístků za období květen, červen, říjen - prosinec 2015 bylo zjištěno, že odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný nařízením vlády. Odměna vyplácená starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 v platném znění. |
| Pokladní doklad                     | Byla provedena kontrola pokladních dokl. za květen, dokl. č. 402-475 a jejich zaúčtování dokl. č. 15-701-00402 až 15-701-00475.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Pokladní kniha (deník)              | Vedením pokladní evidence je pověřena v kontrolovaném období paní Vavříková. Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je vedena v SW KEO a měsíčně přiložena k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány chronologicky společnou číselnou řadou, za rok 2015 v rozsahu 1- 898, v účetnictví dokl. 15-701-00001 až 15-701-00898. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2015 je 0 Kč dle pokladní i účetní evidence (SÚ 261). Pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M je k 31.12.2015 rovna 0 Kč.                                                                                                                                                 |
| Příloha                             | Předložena příloha sestavená k datu 31.12.2015 s okamžikem sestavení 17.2.2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Rozvaha                             | Kontrolována rozvaha k datu 31.12.2015 s okamžikem sestavení 17.2.2016. Hodnota aktiv brutto je 119.073.563,30 Kč, hodnota aktiv netto je 81.037.807,68 Kč, korekce v hodnotě 38.035.755,62 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Výsledek hospodaření na pol. C.III.1.má hodnotu 2.031.942,66 Kč. Obec je plátcem DPH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Účetní doklad                       | Byla provedena účetních dokl. k BÚ u ČS za měsíc červen, dokl. č. 15-801-00527 až 15-801-00630. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Výkaz Fin 2-12 M sestavený dne 5.2.2016 za období 12/2015 - viz příloha.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Výkaz zisku a ztráty                | Kontrolován Výkaz Z/Z k datu 31.12.2015 s okamžikem sestavení 17.2.2016. Náklady celkem v hodnotě 11.301.776,19 Kč, výnosy celkem v hodnotě 13.333.718,85 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění má hodnotu 2.031.942,66 Kč, tato se rovná hodnotě VH zachycené v rozvaze ke shodnému datu. Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Smlouva č. PR 01/2015 o poskytnutí finančního příspěvku ve prospěch podpory činností vymezených v ustanoveních § 6 zákona č. 115/2001 Sb., v platném znění, o podpoře sportu uzavřená dne 5.2.2015 mezi poskytovatelem Obcí Choryně a příjemcem TJ Sokol Choryně. Poskytovatel poskytne účelový neinvest. příspěvek na náklady spojené se sportovní činností ve výši 90.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla schválena ZO na 3. zasedání dne 30.12.2014 v rámci rozpočtu na rok 2015. Finanční vyúčtování dotace předloží příjemce nejpozději do 31.12.2015 včetně kopií prvotních dokladů – bylo splněno.</p> <p>Smlouva č. PR 2/2015 o poskytnutí finančního příspěvku ve prospěch podpory poskytování sociálních služeb v obci Choryně uzavřená dne 16.2.2015 mezi poskytovatelem Obcí Choryně a příjemcem Institut Krista Velekněze. Poskytovatel poskytne účelový neinvest. příspěvek na výdaje spojené se zajišťováním sociálních služeb pro seniory v objektu bývalého kláštera v obci Choryně ve výši 40.000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla schválena ZO na 3. zasedání dne 30.12.2014 v rámci rozpočtu na rok 2015. Finanční vyúčtování dotace předloží příjemce nejpozději do 31.12.2015 včetně kopií prvotních dokladů – splněno.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | <p>Obec eviduje v příjmech v r. 2015 účelové prostředky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 13013 ve výši 126.000 Kč a ÚZ 13234 ve výši 415.806 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace z ÚP na VPP</li> <li>- ÚZ 29015 ve výši 48.528 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na hospodaření v lesích,</li> <li>- ÚZ 00070 ve výši 40.110 Kč, pol. 4122, neinvest. dotace na obnovu a zajištění lesních porostů a na výchovu lesních porostů, vykázáno čerpání v plné výši (§ 1032, pol. 51xx), z toho 2.975 Kč čerpáno v r. 2014. Doloženo FV ze dne 29.1.2016.</li> <li>- ÚZ 33058 ve výši 321.660 Kč, pol. 4116, neinvest. dotace na projekt: "Jazyky v ZŠ Choryně", převedeno PO v plné výši dne 26.8.2015</li> <li>- ÚZ 89509 ve výši 400.000 Kč a ÚZ 89510 ve výši 1.599.999 Kč, pol. 4213, invest. dotace na projekt: "Naučná stezka Choryně", čerpání v r. 2014.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Smlouvy nájemní                                          | <p>Obec jako nájemce uzavřela v r. 2005 Smlouvu o nájmu nemovitostí č.j. OVS/1176-2/04/HO s pronajímatelem ČR-UZSVM, v r. 2008 uzavřela Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě. Obec má v pronájmu pozemek parc. č. 694 v k.ú. Choryně, nájemné je splatné vždy k 31.1. k.r.. Obec v r. 2015 uhradila nájemné dne 26.1.2015 ve výši 123 Kč, dokl. č 15-801-00086.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č.j. UZSVM/OVS/1133/2015-OVSM uzavřená dne 14.5.2015 mezi Obcí Choryně jako nabyvatelem a ČR-UZSVM Praha jako převodcem na p.č. 302/8, 302/9, 302/10, 302/11, 302/12, 302/14, v k.ú. Choryně. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 5. zasedání ZO dne 4.5.2015. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2942/2015-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 20.5.2015, vklad práva zapsán dne 12.6.2015. Pozemky byly do účetní evidence zavedeny dokl. č. 15-007-00096 ze dne 20.5.2015, a to v hodnotě 2.608,50 Kč, tj. v souladu s účetní hodnotou pozemků sdělenou dopisem ÚZSVM č.j. UZSVM/OVS/2007/2015-OVSM.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                  | <p>Obec hradila závazky z úvěrové smlouvy č. 417 09 002009 z. r. 2009 s poskytovatelem úvěru GE MB, a.s. Počáteční zůstatek závazku k datu 1.1.2015 měl hodnotu 41.069 Kč, obec uhradila v r. 2015 jistinu v plné výši, AÚ 451 0200 k 31.12.2015 je nulový.</p> <p>Obec uzavřela dne 22.11.2013 Smlouvu o úvěru reg. č. 99006945698 s poskytovatelem Komerční banka a.s., kterou se banka zavazuje poskytnout obci úvěr ve výši 1.500.000 Kč. Finanční prostředky jsou účelově vázány k financování projektu Povodňové škody-obecní lesy. Splácení úvěru je sjednáno</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

na 57 měsíčních splátek vždy k 25. k.d. měsíce počínaje dnem 25.1.2014, v režimu 1.- 56. splátka ve výši 26.320 Kč, 57. splátka ve výši 26.080 Kč dne 25.9.2018. Závazek je zachycen v účetnictví na AÚ 451 00210 a k 1.1.2015 představoval dluh obce ve výši 1.090.209 Kč. V roce 2015 splatila obec jistinu úvěru ve výši 315.840 Kč. K 31.12.2015 představuje nesplacená jistina úvěru závazek obce ve výši 774.369 Kč.

Úhrada jistin obou výše uvedených úvěrů v celkové výši 356.909 Kč je zachycena pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2015.

Obec uzavřela dne 29.10.2015 Smlouvu o úvěru č. 11749/15/LCD s poskytovatelem Českou spořitelnou a.s., kterou se banka zavazuje poskytnout obci úvěr ve výši 350.000 Kč. Finanční prostředky jsou účelově vázány k financování projektu "Oprava střechy kulturního domu - výměna krytiny". Čerpání úvěru je stanoveno do 31.12.2015. Splácení úvěru je sjednáno pravidelnými měsíčními splátkami vždy k 15. k.d. měsíce počínaje dnem 15.1.2016 ve výši 16.700 Kč, poslední splátka dne 15.9.2017. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 7. zasedání ZO dne 21.10.2015. Závazek obce je zachycen v účetnictví na AÚ 451 00220 a k 31.12.2015 představoval dluh obce ve výši 350.000 Kč. Přijetí úvěru v celkové výši 350.000 Kč je zachyceno na pol. 8123 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2015.

ZO dne 7.8.2014 schválilo podmínky a obsah smlouvy o úvěru, uzavíranou mezi obcí a ČS na předfinancování Naučné stezky Choryně v Malém Hradišti. Smlouva byla s ČS a.s. podepsána dne 27.8.2014. Obec byla oprávněna čerpat do výše 2 mil. Kč v termínu do 31.12.2014. Závazek je zachycen v účetnictví na AÚ 281 0300 a k 1.1.2015 představoval dluh obce ve výši 2.000.000 Kč. V roce 2015 splatila obec jistinu úvěru v plné výši (dokl. č. 15-801-00618 ze dne 30.6.2015), stav AÚ k 31.12.2015 je nulový. Úhrada jistiny úvěru v celkové výši 2.000.000 Kč je zachycena pol. 8114 ve výkazu Fin 2-12 M za období 12/2015.

|                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o věcných břemenech     | Obec na straně povinné uzavřela dne 15.5.2015 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8014597/002, s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčené nemovitosti p.č. 73/1 a 640/10 v k.ú. Choryně. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč bez DPH. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-2846/2015-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 15.5.2015, vklad práva zapsán dne 9.6.2015. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 4. zasedání ZO dne 11.3.2015. Náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.210 Kč byla uhrazena dne 7.7.2015, příjem zaúčtován dokl.č. 15-801-00637 (vydaná fa č. 15-002-00081). Pozemky byly převedeny do oddělené AE 031 0669 pro věcná břemena přeúčtovány dokl. č. 15-007-00093 ze dne 15.5.2015 v ceně 107.722 Kč. |
| Smlouvy zástavní                | Obec neuzavřela v r. 2015 zástavní smlouvu. Obec eviduje v účetnictví zastavený nemovitý majetek z předešlých let, a to na AÚ 021 0x10 v hodnotě 5.662.173,36 Kč a na AÚ 031 0x10 v hodnotě 79.095,39 Kč, tj. celkem 5.741.268,75 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Oprava střechy kulturního domu – výměna krytiny": Na základě výzvy k podání nabídky přijal zadavatel nabídky dvou firem. Hodnotící komise doporučila zadavateli přidělit zakázku firmě H+B delta s.r.o. Vsetín jakožto firmě, která předložila nejnižší cenovou nabídku ve výši 537.112,95 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 7.10.2015 s vítěznou firmou za cenu 443.895 Kč bez DPH (537.112,95 Kč s DPH). Dne 9.11.2015 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 1 smlouvy o dílo, kde došlo k navýšení celkové ceny díla na 493.118 Kč bez DPH na základě dohodnutých víceprací. Práce fakturovány dokladem zaevidovaným v knize došlých faktur pod č. 306 ze                                                                                                                |

|                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení                        | dne 30.11.2015 na částku 493.118 Kč.<br>Zápis z 3. - 9. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2014 až prosinec 2015. Zápis jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití | <p>FRB</p> <p>Prostředky FRB jsou spravovány prostřednictvím samostatného b.ú., viz bod Bankovní výpis. Počáteční zůstatek FRB na AÚ 419 0120 měl k datu 1.1.2015 hodnotu 48.120,65 Kč, tvorba FRB za rok 2015 v hodnotě 30,30 Kč z úroků b.ú., použití FRB v hodnotě 780 Kč na poplatky za vedení b.ú., konečný zůstatek k datu 31.12.2015 vykazuje v účetnictví hodnotu 47.370,95 Kč a souhlasí s hodnotou b.ú. a SÚ 236. V účetnictví je tvorba a čerpání FRB zachycena výsledkově (SÚ 548, 648).</p> <p>Sociální fond</p> <p>Obec má zřízen SF. Jeho tvorba a použití se řídí Statutem SF obce Choryně ze dne 1.1.2006 a Směrnicí pro čerpání SF schválenou starostou obce 26.10.1995. Dle Statutu je SF tvořen přidělem z rozpočtu obce ve výši 2% vyplacených mzdových prostředků. Usnesením 8. zasedání ZO dne 25.11.2015 byla schválena změna Statutu SF, který je účinný od 1.1.2016. Prostředky SF jsou spravovány prostřednictvím ZBÚ obce, v účetnictví je tvorba a čerpání SF zachycena výsledkově (SÚ 548, 648). Počáteční zůstatek SF na AÚ 419 0100 měl k datu 1.1.2015 hodnotu 9.725 Kč, tvorba SF za rok 2015 v hodnotě 42.656 Kč (v tom tvorba 36.656 Kč 2% mzdových prostředků + 6.000 Kč navýšení fondu z rozpočtu obce), použití SF v hodnotě 49.790 Kč, konečný zůstatek k datu 31.12.2015 vykazuje v účetnictví hodnotu 2.591 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola dokl. čerpání SF: VPD č. 754, 197, 160 - dary k životnímu jubileu, vyplaceny v souladu se směrnicí.</p> |
| Účetní závěrka                                                        | Usnesením z 5. zasedání ZO dne 4.5.2015 byla schválena účetní závěrka obce Choryně sestavená ke dni 31.12.2014..                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

## 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. - nevyskytuje se.

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 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.  
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 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 předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky:

**NAPRAVENO**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Choryně za rok 2015**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 Choryně za rok 2015**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>5,43 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>7,32 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>5,08 %</b> |

Choryně dne 14. března 2016

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Ing. Milan Slovák  
kontrolor

  
.....  
podpis

Pavel Kývala, starosta obce Choryně, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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.).

Pavel Kývala, starosta obce Choryně, 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 14. března 2016

Pavel Kývala  
starosta



*[Handwritten signature]*  
podpis

1 x obdrží: Obec Choryně

1 x obdrží: 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  
12/2015**

|                        | ROZPOČET          |                   | VÝSLEDEK          |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PŘÍJMY                 | SCHVÁLENÝ         | PO ZMĚNÁCH        | od počátku roku   |
| Daňové příjmy          | 7 800 000         | 8 068 700         | 7 965 320         |
| Nedaňové příjmy        | 2 469 700         | 5 013 700         | 4 669 852         |
| Kapitálové příjmy      | 100 000           | 70 000            | 40 140            |
| Přijaté transfery      | 2 348 300         | 3 090 800         | 3 086 403         |
| <b>PŘÍJMY CELKEM</b>   | <b>12 718 000</b> | <b>16 243 200</b> | <b>15 761 715</b> |
|                        |                   |                   |                   |
| VÝDAJE                 |                   |                   |                   |
| Běžné výdaje           | 8 742 000         | 13 012 200        | 10 404 816        |
| Kapitálové výdaje      | 1 618 000         | 1 223 000         | 257 475           |
| <b>VÝDAJE CELKEM</b>   | <b>10 360 000</b> | <b>14 235 200</b> | <b>10 662 291</b> |
|                        |                   |                   |                   |
| <b>FINANCOVÁNÍ</b>     | <b>-2 358 000</b> | <b>-2 008 000</b> | <b>-5 099 424</b> |
|                        |                   |                   |                   |
|                        | ROZPOČET          |                   | VÝSLEDEK          |
| PŘÍSPĚVKY PO           | SCHVÁLENÝ         | PO ZMĚNÁCH        | od počátku roku   |
| ZŠ a MŠ                |                   |                   |                   |
| neinvestiční příspěvek | 970 000           | 927 000           | 927 000           |
| neinvestiční dotace    |                   | 321 700           | 321 660           |
| investiční příspěvek   |                   | 163 000           | 163 000           |

