

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Choryně
Choryně 200
756 42 Choryně

datum
16. března 2015

pověřená úřední osoba
Ing. Antonín Putala

číslo jednací
KUZZ 37070/2014

spisová značka
KUSP 37070/2014 IAK

Zpráva č. 27/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Choryně, IČ: 00303844
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 3. 2015 - 16. 3. 2015 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12. 3. 2015 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 16. 3. 2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Choryně, Choryně 200
756 42 Choryně

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

Obec Choryně zastupovali:

starosta: Pavel Kývala
starosta (do 10.11.2014): Lubomír Hadvičák
účetní: Magda Vavříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 2.12.2013 do 18.12.2013 pro příjmy ve výši 12.953.000 Kč, výdaje ve výši 10.430.000 Kč a financování - 2.523.000 Kč. Financování představuje splátky dlouhodobě a krátkodobě půjčených prostředků. Zároveň byl zveřejněn i návrh rozpočtu sociálního fondu pro tvorbu a čerpání ve výši 35.000 Kč.
Rozpočtová opatření	ZO dne 27.3.2014 schválilo rozpočtové opatření č. 1 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 900.500 Kč). ZO dne 22.5.2014 schválilo rozpočtové opatření č. 2 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 66.000 Kč). Starosta obce dne 23.5.2014 schválil rozpočtové opatření č. 3 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o dotaci ve výši 23.000 Kč). ZO dne 7.8.2014 schválilo rozpočtové opatření č. 4 rozpočtu (navýšení: příjmů o 1.021.000 Kč, výdajů o 3.021.000 Kč, přijetí úvěru 2.000.000 Kč). Starosta obce dne 26.9.2014 schválil rozpočtové opatření č. 5 rozpočtu (bez navýšení příjmové a výdajové části). Starosta obce dne 2.10.2014 schválil rozpočtové opatření č. 6 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o dotaci ve výši 24.000 Kč). ZO dne 27.11.2014 schválilo rozpočtové opatření č. 7 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 779.000 Kč). ZO dne 30.12.2014 schválilo rozpočtové opatření č. 8 rozpočtu (navýšení příjmové a výdajové části o 137.600 Kč). Navyšování příjmové a výdajové části je uvedeno bez příjmů a výdajů podléhajících konsolidaci. Starostu obce zmocnilo ZO na zasedání dne 20.3.2011 pro volební období.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2014-2017.
Schválený rozpočet	ZO dne 27.12.2013 schválilo rozpočet obce na rok 2014 dle návrhu v předloženém znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Choryně. V rámci rozpočtu obce na rok 2014 byl PO stanoven příspěvek na provoz ve výši 950.000 Kč. ZO dne 27.3.2014 schválilo účetní závěrku PO ZŠ a MŠ Choryně za rok 2013 a vyslovilo souhlas s rozdělením hospodářského výsledku.
Závěrečný účet	ZO dne 27.3.2014 schválilo Závěrečný účet obce za rok 2013 a 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 10.3.2014 do 26.3.2014.
Bankovní výpis	Stav ZBÚ obce k 31.12.2014 byl ověřen na bank. výpisy ke dni 31.12.2014: ČS a.s., č.ú. 1766817369/0800 – zůstatek 1.134.579,12 Kč, bank. výpis č. 186; GE MB a.s., č.ú. 195191686/0600 – zůstatek 3.562,09 Kč, bank. výpis č. 2014/12; KB a.s. č.ú. 107-951600247/0100 – zůstatek 233.865,11 Kč, bank. výpis č. 12; ČNB, č.ú. 94-6214851/0710 – zůstatek 57.470,97 Kč, bank. výpis č. 33. Celková hodnota ve výši 1.429.477,29 odpovídá SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M k témuž datu. Stav prostředků bank. účtu FRB byla ověřena na bank. výpis ke dni 31.12.2014: ČS a.s., č.ú. 91221-1766817369/0800 – zůstatek 48.120,65 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 k 31.12.2014:

GE MB a.s.č.ú. 195203878/0600 - zůstatek 41.069 Kč, bank. výpis č. 2014/12 (AÚ 451 0200).

KB a.s., č.ú. 35-813901527/0100, zůstatek 1.090.209 Kč, výpis č. 1 ze dne 1.1.2014 (AÚ 451 0210).

ČS a.s., č.ú. 396590499/0800 - zůstatek 2.000.000 Kč, výpis č. 008 (SÚ 281).

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 vede evidenci pohledávek z obchodního styku s využitím SW KEO-W v KOF. Pohledávky z nájmu bytových a nebytových prostor jsou evidovány ručními záznamy v knize pohledávek v členění podle druhu pohledávky, s uvedením jména dlužníka, částky, data splatnosti a úhrady a čísla účetního dokladu. Obec eviduje k 31.12.2014 dlouhodobé pohledávky (SÚ 469) v hodnotě 80.280 Kč. Jedná se o předpis pohledávky na 2. a 3. splátku k prodanému pozemku. Dále obec eviduje krátkodobé pohledávky v celkové hodnotě 5.318.149,75 Kč. Pohledávky za odběrateli (za dřevo, vodné stočné, nájmy, .- inv. soupis č. 23) jsou ve výši 987.036,30 Kč (SÚ 311) a k pohledávkám byly vytvořeny opravné položky ve výši 195.189,80 Kč. K pohledávkám z hlavní činnosti (poplatky za KO a psy - inv. soupis č. 25) v celkové výši 81.637 Kč (SÚ 315) byly vytvořeny opravné položky ve výši 64.171,20 Kč. Dohadný účet aktivní (SÚ 388) ve výši 2.023.407 Kč představuje dohad výnosů k přijatému inv. transferu na naučnou stezku ve výši 1.999.999 Kč (dokl. 14-007-00394, účt. MD 388/ D 403) a dohad výnosu firmě Eko-kom. SÚ 346 ve výši 1.999.999 Kč (duplicitně) vyjadřuje pohledávku ke S.R., ale k nepřijatému záloze (dokl. 14-007-00140). Zjištění: Duplicitní účtování pohledávky.
Evidence závazků	Obec vede evidenci závazků z obchodního styku v knize přijatých faktur a s využitím SW KEO-W v KDF. Dlouhodobé závazky jsou popsány v písemnosti smlouvy o přijetí úvěru. Krátkodobé závazky dosahují ke dni 31.12.2014 výše 5.273.836,75 Kč a představují mimo krátkodobý úvěr (SÚ 281) ve výši 2 mil. Kč zejména k závazky k dodavatelům (SÚ 321) ve výši 369.982 Kč (inv. soupis č. 26 - splatnost faktur v roce 2015) a krátkodobě přijatou zálohu (SÚ 374) ve výši 2.002.627,93 Kč (vratka za volby do EP, ZO v celkové výši 2.628,93 Kč, dotace Naučná stezka Choryně ve výši 1.999.999 Kč), dále náklady na mzdy zaměstnanců (SÚ 331) a odvody soc. a zdr. pojištění za 12/2014 (SÚ 336 a SÚ 337) a odvod daní (SÚ 342) v celkové výši 275.202 Kč. Dohadný účet pasivní (SÚ 389) představuje odhad daně z příjmů za rok 2014 ve výši 268.090 Kč a dohad nákladů zejména k zaplaceným zálohám na energie (inv. soupis č. 40). Zjištění: Navýšení hodnoty SÚ 374 o 1.999.999 Kč (fikce).
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2014, prvotní inventura DM byla provedena k datu 30.11.2014, rozdílová inventura k datu 31.12.2014 doložena dodatečnými inv. soupisy (IS). Provádění inventarizace se řídí vnitřní směrnici č.1/2011 a Plánem inventur schváleným ZO dne 27.11.2014. Součástí Plánů inventur je jmenování ÚIK pro dokladovou inventuru majetku 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 1.12.2014. Prvotní inventury proběhly v období od 1.12. do 29.12.2014. Dokladové inventury proběhly v období od 31.12.2014 do 31.1.2015. Inventarizace probíhala v období od 1.12.2014 do 31.1.2015. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 10.2.2015. Přílohou je seznam inventurních soupisů.

	Součástí inv. dokumentace je výpis z KN k datu 6.1.2015 pro LV 10001, 568 a 599 vše kat. území Choryně.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně v knize přijatých faktur. V roce 2014 bylo dle evidence přijato 376 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 376.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v knize vydaných faktur. V roce 2014 bylo vydáno 176 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 176.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce tvoří 9 členů. Pro výkon funkce je uvolněn starosta obce. ZO zvolilo dva místostarosty. Výši odměn neuvolněných členů ZO upravili členové ZO na zasedání dne 27.12.2013. ZO dne 10.11.2014 rozhodlo o počtu dvou místostarostů a o uvolnění pro výkon funkce starosty obce. ZO dne 10.11.2014 zvolilo starostu obce, dva místostarosty a předsedy kontrolního a finančního výboru. ZO dne 10.11.2014 schválilo odměňování zastupitelů od 10.11.2014. Dne 27.11.2014 zvolilo ZO členy finančního a kontrolního výboru. S odstupujícím starostou obce byla uzavřena dne 2.12.2014 dohoda o způsobu zaplacení odměny při skončení funkčního období. Kontroly byly podrobeny výplatní lístky za 9 - 12/2014. Odměny členů ZO byly v období 10 a 11/2014 kráceny v počtu kalendářních dnů. Zjištění: Členové ZO, kteří jsou členy výboru nedostali za období 27.11. - 31.12.2014 vyšší odměnu. Zastupitelům (P.Š.) a (B.P.) bylo vyplaceno o 329 Kč méně (750 - 460 - 322 + 750/30 x 4). Dorovnání provedeno v lednu 2015.
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny pokladní doklady 14-701-00914 až 14-701-01017.
Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladní evidence je pověřena v kontrolovaném období paní Vavříková. Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je vedena v IS KEO a měsíčně přiložena k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány chronologicky společnou číselnou řadou, za rok 2014 v rozsahu 1-1017 (účetní řada 14-701-00001 až 14-701-01017). Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2014 je 0 Kč dle pokladní i účetní evidence (SÚ 261). Pol. 5182 ve výkazu Fin 2-12 M je k 31.12.2014 rovna 0 Kč.
Příloha	Sestavena k datu 31.12.2014 s okamžikem sestavení 17.2.2015. Informace o tvorbě SF v oddíle F. na ř. G.II.1 má být zachycena na ř. G.II.4 – důsledek nesprávně použitého analytického členění SÚ 419 v programovém vybavení KEO-W.
Rozvaha	Kontrolována rozvaha k datu 31.12.2014 s okamžikem sestavení 17.2.2015. Hodnota aktiv brutto je 119.822.484,68 Kč, hodnota aktiv netto je 83.693.713,78 Kč. Korekce v hodnotě 36.128.770,90 Kč je tvořena oprávkami k DM v hodnotě 35.869.409,9 Kč a opravnou položkou k pohledávkám v hodnotě 259.361 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Výsledek hospodaření zachycený na SÚ 493 má hodnotu plus 3.102.262,92 Kč. Obec je plátcem DPH.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován Výkaz Z/Z k datu 31.12.2014 s okamžikem sestavení 17.2.2015. Náklady celkem v hodnotě 11.153.539,52 Kč, výnosy celkem v hodnotě 14.255.802,44 Kč. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2014 po zdanění má hodnotu plus 3.102.262,92 Kč, tato se rovná hodnotě VH zachycené v rozvaze ke shodnému datu. Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 14-001-00293 až 14-001-00376 (přijaté faktury), včetně účtování úhrady.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaven k 31.12.2014 (protokol o zpracování ze dne 4.2.2015). Hospodaření (dle tříd RS) viz tabulka.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	7 600 000,00	8 210 700,00	7 636 072,63
Nedaňové příjmy	2 677 400,00	4 140 400,00	3 740 881,44
Kapitálové příjmy	100 000,00	104 000,00	103 930,00
Přijaté transfery	2 575 600,00	3 449 000,00	3 424 156,00
Příjmy celkem	12 953 000,00	15 904 100,00	14 905 040,07
Běžné výdaje	8 680 000,00	10 837 000,00	10 327 720,27
Kapitálové výdaje	1 750 000,00	4 544 100,00	4 184 150,79
Výdaje celkem	10 430 000,00	15 381 100,00	14 511 871,06
Financování	-2 523 000,00	-523 000,00	-393 169,01

Dohody o
provedení práce

DPP pro volby do EP:

Dohoda o provedení práce č. 6/2014 uzavřená dne 12.5.2014 na přípravu hlasovacích lístků do obálek pro následnou distribuci.

Dohoda o provedení práce č. 5/2014 uzavřená dne 12.5.2014 na distribuci volebních lístků (590 ks x 3,50 Kč).

Dohoda o provedení práce č. 7/2014 uzavřená dne 12.5.2014 na práce související s úklidem a přípravou volební místnosti (odměna 150 Kč/hod x 10 hodin).

DPP pro volby do zastupitelstva obce:

Dohoda o provedení práce č. 13/2014 uzavřená dne 1.10.2014 na přípravu hlasovacích lístků do obálek pro následnou distribuci.

Dohoda o provedení práce č. 12/2014 uzavřená dne 1.10.2014 na distribuci volebních lístků (592 ks x 3,50 Kč).

Dohoda o provedení práce č. 8/2014 uzavřená dne 6.10.2014 na práce související s úklidem a přípravou volební místnosti (odměna 150 Kč/hod x 10 hodin).

Smlouvy a další
materiály k přijatým
účelovým dotacím

K 31.12.2014 obdržela obec účelově určené prostředky:

ÚZ 13101 ve výši 56.092 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 13234 (VPP) ve výši 871.691 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 17027 ve výši 273.000 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 29015 ve výši 10.548 Kč, příjem pol. 4116;

ÚZ 89007 ve výši 388.490 Kč, příjem pol. 4113;

ÚZ 89008 ve výši 1.553.958 Kč, příjem pol. 4113;

ÚZ 98026 ve výši 10.000 Kč, příjem pol. 4113;

ÚZ 98027 ve výši 30.000 Kč, příjem pol. 4113;

ÚZ 98187 ve výši 24.000 Kč, příjem pol. 4111, vykázány výdaje ve výši 21.392 Kč, vratka 2.608 Kč;

ÚZ 98348 volby do EP ve výši 23.000 Kč, příjem pol. 4111, vykázány výdaje ve výši 22.979,07 Kč, vratka 20,93 Kč;

ÚZ 00070 ve výši 49.777 Kč - příspěvek ZK na hospodaření v lesích, příjem pol. 4122, 15.575 Kč jsou výdaje r.2013, vykázány výdaje 34.202 Kč.

Kontrole byly podrobeny doklady prokazující použití dotace na volby do EP: dokl. 14-701-00078 a 14-801-00707 (odměny 9 členů VK, DPP), 14-701-00437, 14-801-00656, 14-801-00617, 14-701-00447, 14-701-00444, 14-701-00445. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrole byly podrobeny doklady prokazující použití dotace na volby do zastupitelstva obce: dokl. 14-701-00798 a 14-801-01259 (odměny 8 členů VK, DPP), 14-701-00791, 14-801-01215, 14-801-01060, 14-701-00799, 14-701-00790, 14-701-00797.

Smlouvy o převodu
majetku (koupě,
prodej, převod)

ZO dne 27.3.2014 schválilo Smlouvu o bezúplatném převodu pozemku parc.č.302/7 v kat. území Choryně. Smlouva byla podepsána Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových dne 16.4.2014. Účetní hodnota pozemku činí dle sdělení úřadu 108.894 Kč. Návrh do KN byl podán dne

26.6.2014 (589 m²). V evidenci cena 108.894 Kč. O zařazení účtováno 18.7.2014 (dokl. 14-007-00184).

ZO dne 7.8.2014 schválilo odkup pozemku parc. č. 199/9 za cenu 100 Kč/m² a obsah kupní smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena s panem Plesníkem Miroslavem dne 9.10.2014 za dohodnutou cenu 4.400 Kč (44 m²). V evidenci cena 5.400 Kč. Právní účinky zápisu do KN ke dni 17.10.2014. O zařazení účtováno 17.10.2014 (dokl. 14-701-00810).

ZO dne 4.10.2014 schválilo prodej pozemku parc. č. 139 za cenu 30 Kč/m² a obsah návrhu kupní smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena dne 8.10.2014 za cenu 5.730 Kč. Právní účinky zápisu do KN ke dni 17.10.2014. Úhrada provedena 9.10.2014 v hotovosti (dokl. 14-701-00788). O vyřazení účtováno 17.10.2014 (dokl. 14-701-00809)

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec hradí závazky z úvěrové smlouvy č. 417 09 002009 z r. 2009 s poskytovatelem úvěru GE MB, a.s. Počáteční zůstatek závazku k datu 1.1.2014 měl hodnotu 279.069 Kč, úhrada jistiny v r. 2014 v hodnotě 238.000 Kč snížila konečný zůstatek k datu 31.12.2014 na částku 41.069 Kč. Závazek je veden na AÚ 451 0200.

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. Závazek je zachycen v účetnictví na AÚ 451 00210 a k 1.1.2014 představoval dluh obce ve výši 1.406.049 Kč. Úhrada závazku z úvěru je sjednána 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. Smlouva je sjednána bez zajištění. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením 18. zasedání ZO dne 17.10.2013. V roce 2014 splatila obec jistinu úvěru ve výši 315.840 Kč. K 31.12.2014 představuje nesplacená jistina úvěru závazek obce ve výši 1.090.209 Kč.

Úhrada jistin obou úvěrů v celkové výši 538.840 Kč je zachycena pol. 8124 ve výkazu Fin 2-12 M.

Obec uzavřela dne 22.11.2013 Smlouvu o úvěru reg. č. 99006945672 s poskytovatelem Komerční banka a.s., kterou se banka zavazuje poskytnout obci krátkodobý úvěr ve výši 1.943.000 Kč. Finanční prostředky jsou účelově vázány k předfinancování dotace k projektu Povodňové škody-obecní lesy. Závazek byl zachycen v účetnictví na AÚ 281 0300 a k 1.1.2014 činil 1.943.000 Kč. Obec uhradila závazek 30.6.2014 (dokl. č. 14-804-00080). Úhrada odpovídá hodnotě na pol. 8114 výkazu Fin 2-12 M.

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. Obec čerpala z úvěru 1.999.999 Kč. Tato hodnota odpovídá ke dni 31.12.2014 pol. 8113 výkazu Fin 2-12 M a hodnotě SÚ 281. Obec se zavázala splatit úvěr jednorázově do 31.7.2015. Výše závazku je zobrazena v účetnictví SÚ 281.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8008154/001, kterou uzavřela obec jako povinná a ČEZ Distribuce, a.s. jako oprávněná dne 7.10.2014. Zřízením služebnosti dojde k dotčení pozemku parc.č. 130/1 kat. území Choryně. Sjednává se úplata 1.000 Kč. Zřízení věcného břemene podle této smlouvy schválili ZO dne 22.5.2014. Vklad do KN proveden s právními účinky k 7.10.2014. O zatížení pozemku věcným břemenem účtováno dne 31.12.2014 (dokl. č. 14-007-00385).

Zjištění:

Nebylo účtováno ke dni účetního případu, kterým je den podání návrhu do KN.

Smlouvy zástavní

Obec v r. 2014 neuzavřela zástavní smlouvu. Obec eviduje zastavený majetek z předešlých let v účetní evidenci na AÚ 021 0X10 a 031 0X10, 031 0X20. Zástavní právo smluvní je doloženo a ve výpise z KN podloženo zástavními

smlouvami.

Pozemky – celková hodnota zastavených pozemků k datu 31.12.2014 činí 1.649.980,19 Kč, z toho:

Zástava ve prospěch SPRESO s.r.o. – v účetnictví majetek SÚ 031 v hodnotě 1.511.411,63 Kč (na AÚ 0210, 0310, 0510, 0610); zástavní titul pomínl úhradou půjčky k datu 27.2.2012, není proveden výmaz z KN;

zástava ve prospěch GE MB a.s. – v účetnictví majetek AÚ 031 0420 v hodnotě 59.473,17 Kč (parc.č. 96);

zástava na původního vlastníka na parc.č. 598, 683/63 – v účetnictví majetek AÚ 031 210 v hodnotě 78.798,06 Kč;

zástava na původního vlastníka na parc.č. 423/4 – v účetnictví majetek AÚ 031 310 v hodnotě 297,33 Kč.

Budovy a stavby – celková hodnota zastavených budov a staveb k datu 31.12.2013 činí 12.022.279,47 Kč, z toho:

zástava ve prospěch GE MB a.s. – v účetnictví majetek AÚ 021 0210 v hodnotě 5.854.008,91 Kč (restaurace, IČ 017) majetek AÚ 021 0510 v hodnotě 506.097 Kč (ČOV, IČ 98);

zástava ve prospěch MMR – byty – v účetnictví majetek AÚ 021 0210 v hodnotě 3.611.332,20 Kč (byty č.p. 199 – dům služeb, část. IČ 012) a majetek AÚ 021 0010 v hodnotě 2.050.841,36 Kč (byty č.p. 200 – OÚ, část. IČ 112).

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Veřejná zakázka malého rozsahu "Naučná stezka Choryně":

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2.474.466 Kč. Pro zpracování cenové nabídky zpracoval projektovou dokumentaci a položkový rozpočet ing. Jaroslav Geryk. Obec zaslala výzvu třem firmám. Obec obdržela tři cenové nabídky. Nabídku s nejnižší cenou 2.180.888 Kč (bez DPH) podala firma REBOUND, s.r.o. Smlouva o dílo byla uzavřena s vítěznou firmou za cenu 2.638.874 Kč (včetně DPH).

Práce fakturovány u dokl. 357, 320, 278 v celkové výši 2.638.874 Kč.

Zápisy z jednání
zastupitelstva
včetně usnesení

Kontroly byly podrobeny zápisy ZO z 21. zasedání dne 27.3.2014, 22. zasedání dne 22.5.2014, 23. zasedání dne 7.8.2014, 24. zasedání dne 4.10.2014, z 1. ustavujícího zasedání ZO dne 10.11.2014, 2. zasedání dne 27.11.2014, 3. zasedání dne 30.12.2014.

Peněžní fondy obce
(FRB, sociální) –
pravidla tvorby a
použití

FRB

Prostředky FRB jsou spravovány prostřednictvím samostatného b.ú., viz bod Bankovní výpis. Počáteční zůstatek FRB na AÚ 419 0120 měl k datu 1.1.2014 hodnotu 48.881,24 Kč, tvorba FRB za rok 2014 v hodnotě 15,91 Kč z úroků b.ú., použití FRB v hodnotě 776,5 Kč na poplatky za vedení b.ú., konečný zůstatek k datu 31.12.2014 vykazuje v účetnictví hodnotu 48.120,65 Kč a souhlasí s hodnotou b.ú. a SÚ 236. V účetnictví je tvorba a čerpání FRB zachycena výsledkově (SÚ 548, 648).

Sociální fond

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. 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 1.1.2014 hodnotu 9.790 Kč, tvorba SF za rok 2014 v hodnotě 40.850 Kč, použití SF v hodnotě 40.915 Kč konečný zůstatek k datu 31.12.2014 vykazuje v účetnictví hodnotu 9.725 Kč.

Účetní závěrka

ZO dne 27.3.2014 schválilo vnitřní směrnici č. 3/2014 s názvem Schvalování účetní závěrky obce a vnitřní směrnici č. 2/2014 s názvem Schvalování účetní závěrky zřízení příspěvkové organizace.

Usnesením z 21. zasedání ZO dne 27.3.2014 byla schválena účetní závěrka obce Choryně sestavená ke 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. Obec nepodniká.

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 právníckými nebo fyzickými osobami. Obec nesdružuje.

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 hospodář 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 právníckých osob. Obec neručí.

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 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.

§ 22 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Viz zjištění písemnost evidence pohledávek.

§ 32 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Viz zjištění písemnost evidence závazků.

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Viz zjištění písemnost Smlouvy o zřízení věcného břemene.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Choryně 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 Choryně za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,10 %

Choryně dne 16. března 2015

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

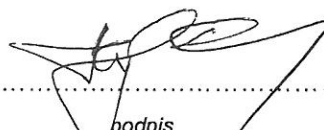
Pavel Kývala, starosta obce Choryně, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 16. března 2015

Pavel Kývala
starosta




.....
podpis

1 x obdrží: Obec Choryně

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

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.

