

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Choryně
Choryně 200
756 42 Choryně

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
5. března 2014	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 57416/2013	KUSP 57416/2013 KŘ

Zpráva č. 257/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Choryně, IČ: 00303844
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 4.3.2014 - 5.3.2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 4.3.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 5.3.2014 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Choryně 200
756 42 Choryně

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Obec Choryně zastupovali:

starosta: Lubomír Hadvičák
účetní: Magda Vavříková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě v období od 24.11.2012 do 29.12.2012 v textovém znění, příjmy ve výši 9.728.000 Kč, výdaje ve výši 9.490.000 Kč a financování -238.000 Kč. Zároveň byl zveřejněn i návrh rozpočtu sociálního fondu ve výši 35.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl rozpočet změněn 6 rozpočtovými opatřeními schválenými ZO.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 2014-2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen usnesením 14. zasedání ZO dne 27.12.2012 v pozměněném znění oproti návrhu rozpočtu (včetně zpracovaných připomínek k návrhu rozpočtu), příjmy ve výši 9.728.000 Kč, výdaje ve výši 9.490.000 Kč a financování ve výši -238.000 Kč. Zjištění: - při projednávání rozpočtu při jeho schvalování v ZO nebylo použito jednotné třídění podle rozpočtové skladby. Nelze ve všech textových vyjádřeních jednoznačně určit příslušnost k odvětvovému případně druhovému třídění podle rozpočtové skladby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem PO ZŠ a MŠ Choryně. Stanovení závazných ukazatelů - viz příloha. Závazný ukazatel byl PO sdělen písemně dopisem ze dne 21.3.2013. PO ZŠ a MŠ předložila ZO účetní závěrku za rok 2012 s HV 5.549,48 Kč a návrhem na rozdělení tohoto HV do FR 3.549,48 Kč a do FO 2.000 Kč. Usnesením 15. zasedání ZO dne 21.3.2013 byl schválen "závěrečný účet ZŠ a MŠ Choryně za rok 2012" v předloženém znění.
Závěrečný účet	Usnesením 16. zasedání ZO dne 6.6.2013 byl schválen Závěrečný účet obce za rok 2012 a byl schválen souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 9.5.2013 do 26.5.2013.
Bankovní výpis	ZBÚ obce – hodnota je zachycen na SÚ 231 v rozvaze k datu 31.12.2013 ve výši 1.559.165,55 Kč a skládá se z hodnot zůstatků 4 bankovních účtů (ověřeno na bankovní výpisy ke dni 31.12.2013): BÚ ČS a.s., č.ú. 1766817369/0800 – zůstatek 950.116,75 Kč, bank. výpis č.203; BÚ GE MB a.s., č.ú. 195191686/0400 – zůstatek 1.714,60 Kč, bank. výpis č. 2013/12; BÚ KB a.s. č.ú. 107-951600247/0100 – zůstatek 573.602,42 Kč, bank. výpis č. 12; ČNB, č.ú. 94-6214851/710 – zůstatek 33.731,78 Kč, bank. výpis č. 25. Hodnota SÚ 231 v rozvaze je rovna hodnotě řádku 6010 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu. BÚ k FRB – hodnota je zachycena na SÚ 236 v rozvaze k datu 31.12.2013 a na ř. 6020 ve výkaze FIN2-12M k témuž datu ve výši 48.881,24 Kč; BÚ ČS a.s., č.ú. 91221-1766817369/0800 – zůstatek 48.881,24 Kč, bank. výpis č. 012. Úvěrové účty: GE MB a.s.č.ú. 195203878/0600 - zůstatek 279.069 Kč, bank. výpis č. 2013/12; souhlasí se stavem AÚ 451 0200. KB a.s., č.ú. 35-813901527/0100, zůstatek 1.406.049 Kč, výpis č. 1 ze dne 1.1.2014, souhlasí se stavem AÚ 451 0210. KB a.s., č.ú. 35-813891517/0100, zůstatek 1.943.000 Kč, výpis č. 1 ze dne 1.1.2014, souhlasí se stavem AÚ 281 0300.
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.
Evidence závazků	Obec vede evidenci závazků z obchodního styku v knize přijatých faktur a s využitím SW KEO-W v KDF.
Faktura	Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování úhrady došlých fa č. 13-001-00330 až 13-001-00367. Ke každé fa je vyhotoven tzv. Likvidační lístek, který obsahuje doložku o kontrole ve smyslu z. č. 320/2001 Sb..
Hlavní kniha	Hlavní kniha je vytištěna měsíčně z IS KEO v rozsahu všech použitých účtů. Zůstatky SÚ k 31.12.2013 souhlasí s hodnotami ve výkazech účetní závěrky k datu 31.12.2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec provedla inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2013, prvotní inventura DM byla provedena k datu 30.11.2013, rozdílová inventura k datu 31.12.2013 doložena dodatečnými inv. soupisy (IS). Provádění inventarizace se řídí vnitřní směrnici č.1/2011 a Plánem inventur schváleným ZO dne 26.11.2013. 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 30.11.2013. Prvotní inventury proběhly v období od 1.12. do 27.12.2013. Dokladové inventury proběhly v období od 31.12.2013 do 31.1.2014. Inventarizace probíhala v období od 1.12.2013 do 31.1.2014. Inventarizační zpráva byla sestavena dne 31.1.2014. Součástí inv. dokumentace je výpis z KN k datu 27.1.2014.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena ručně v knize přijatých faktur. V roce 2013 bylo dle evidence přijato 385 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 385.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena ručně v knize vydaných faktur. V roce 2013 bylo vydáno 196 faktur. Doklady jsou v evidenci číslovány chronologicky číselnou řadou 1 – 196.
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 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO dle předloženého návrhu - tj. jmenovitě pro jednotlivé zastupitele. Tyto schválené odměny jsou vypláceny v částce o 5% nižší oproti původnímu schválení ZO v návaznost na nařízení vlády č. 375/2010 Sb. (měsíčně vypláceno: místostarostové 8.523 Kč, předsedové výborů 1.007 Kč, ostatní čl. ZO 437 Kč). Kontrolou výplatních lístků za období září - prosinec 2013 bylo zjištěno, že odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO. Odměna vyplácená starostovi obce je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 v platném znění. Zjištění: - dle výplatního lístku za období leden 2013 má uvolněný člen zastupitelstva nárok na 35 dnů dovolené pro rok 2013 (uveden počet dnů dovolené v kalendářních dnech). Na výplatním lístku je uvedeno 81 dnů dovolené z dřívějších let (r. 2012-2010), což není v souladu s § 79 odst. (5) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dle výplatního lístku za období 12/2013 vyčerpal v roce 2013 starosta 30 dnů dovolené (čerpáno v listopadu 2013), zůstatek dovolené 86 dnů.

Pokladní kniha (deník)	Vedením pokladní evidence je pověřena v kontrolovaném období paní Vavříková. Evidence příjmů a výdajů pokladní hotovosti je ručními zápisy v průpisové pokladní knize, kopie zápisů je měsíčně přiložena k pokladním dokladům. Pokladní doklady jsou číslovány chronologicky společnou číselnou řadou, za rok 2013 v rozsahu 1-894. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2013 je 0 Kč dle pokladní i účetní evidence (SÚ 261).
Příloha	Sestavena k datu 31.12.2013 s okamžikem sestavení 18.2.2014. 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 31.12.2013 s okamžikem sestavení 18.2.2014. Hodnota aktiv brutto je 112.401.272,22 Kč, hodnota aktiv netto je 78.160.974,36 Kč. Korekce v hodnotě 34.240.297,86 Kč je tvořena opravkami k DM v hodnotě 33.994.581,26 Kč a opravnou položkou k pohledávkám v hodnotě 245.716,60 Kč. Hodnota aktiv netto se rovná hodnotě pasiv. Výsledek hospodaření zachycený na SÚ 493 má hodnotu minus 1.936.857,67 Kč. Obec je plátcem DPH.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k BÚ u ČS za období prosinec 2013, č. dokl. 13-801-01132 až 13-801-01273 a účetní dokl. k pokl. dokl. č. 13-701-00796 až 13-701-00848. Zjištění: - dokl. č. 13-801-01235 - příspěvek PO účtován 572/231, chybí předpis závazku obce vůči PO
Účtový rozvrh	Je sestaven v souladu s ustanovením § 14 zák. č. 563/1991 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz Fin 2-12 M sestavený dne 4.2.2014 za období 12/2013 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován Výkaz Z/Z k datu 31.12.2013 s okamžikem sestavení 18.2.2014. Náklady celkem v hodnotě 14.275.519,31 Kč, výnosy celkem v hodnotě 12.338.661,64 Kč. Výsledek hospodaření k datu 31.12.2013 po zdanění má hodnotu minus 1.936.857,67 Kč, tato se rovná hodnotě VH zachycené v rozvaze ke shodnému datu. Obec neprovozuje hospodářskou činnost odděleně účtovanou v AE.
Dohody o provedení práce	Kontrolovány dohody k účel. dotacím: UZ 98008 Dohoda o provedení práce č. 4/2013 uzavřená dne 31.12.2012 na přípravu hlasovacích lístků do obálek pro následnou distribuci. Dohoda o provedení práce č. 5/2013 uzavřená dne 31.12.2012 na distribuci volebních lístků (597 ks x 3,50 Kč) . Dohoda o provedení práce č. 6/2013 uzavřená dne 31.12.2012 na práce související s úklidem a přípravou volební místnosti. Celkem vyplaceno 4.590 Kč. ÚZ 98071 Dohoda o provedení práce č. 10/2013 uzavřená dne 20.10.2013 na práce související s úklidem a přípravou volební místnosti. Dohoda o provedení práce č. 11/2013 uzavřená dne 17.10.2013 na pracovní úkol přípravu hlasovacích lístků do obálek pro následnou distribuci. Dohoda o provedení práce č. 12/2013 uzavřená dne 17.10.2013 na pracovní úkol distribuci volebních lístků (598 ks x 3,50 Kč) . Celkem vyplaceno 4.593 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec eviduje účelové prostředky: - ÚZ 13101 ve výši 116.150 Kč a ÚZ 13234 ve výši 719.288 Kč - neinvest. dotace z ÚP na VPP - ÚZ 29015 ve výši 6.160 Kč - neinvest. dotace na hospodaření v lesích,

vykázáno čerpání v plné výši na § 1032, pol. 5169

- ÚZ 34053 ve výši 17.000 Kč - neinvest. dotace pro knihovnu, vykázáno čerpání v plné výši na § 3314, pol. 51xx

- ÚZ 89501 ve výši 25.279 Kč a ÚZ 89502 ve výši 75.836 Kč - invest. dotace na pořízení lesní techniky

- ÚZ 00070 ve výši 51.941 Kč - neinvest. dotace na hospodaření v lesích, v r. 2013 vykázáno čerpání ve výši 30.010 Kč na § 1032, pol. 5169 a 5139, částka 21.931 čerpána v r. 2012

- ÚZ 98008 ve výši 22.673,04 Kč – neinv. dotace na volbu prezidenta; vykázáno čerpání (§ 6118, pol. 5xxx) v plné výši . Obec obdržela účel. prostředky ve výši 27.200 Kč, dne 21.8.2013 vrátila do SR částku 4.526,96 Kč.

- ÚZ 98071 ve výši 27.100 Kč - neinvest. dotace na volby do PS, vykázáno čerpání (§ 6114, pol. 5xxx) ve výši 25.931,26 Kč, v rámci FV vrácena částka 1.168,74 Kč dne 30.1.2014, doloženo Avízo

Kontrolováno čerpání dotace:

- ÚZ 98008 - obec vyčerpala fin. prostředky v hodnotě 22.673,04 Kč, čerpání doloženo dokl.č. 1773, 11021, 11022, 11023, 11073, 11074, 11075, 13-001-00056. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků.

- ÚZ 98071- obec vyčerpala fin. prostředky v hodnotě Kč 25.931,26 Kč , čerpání doloženo pokl. dokl. č.13-701-: 00707,00708, 00701, 00703, 00706, dokl. č. 13-801-: 01067, 01046, 01047 - nebylo zjištěno neoprávněné čerpání finančních prostředků.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 30.10.2013, kterou obec Choryně prodává p.č. 648/9 (vznikla oddělením z parc. č. 648/6) o výměře 130 m² v k.ú. Choryně, za kupní cenu 2.600 Kč + náklady spojené s vyhotovením smlouvy, geometr. plánu a poplatek za vklad ve výši 5.000 Kč, kterou uhradil kupující při podpisu smlouvy. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 18.11.2013, vklad práva zapsán dne 5.12.2013. Prodej nemovitostí byl schválen usnesením 18. zasedání ZO dne 17.10.2013. Záměr obce prodat nemovitost byl zveřejněn v období od 9.9.2013 do 10.10.2013. Prodaný pozemek byl dokl. č. 13-701-00762 ze dne 18.11.2013 odúčtován z účtu 031 ve výši 270,40 Kč. Kupní cena ve výši 7.600 Kč byla uhrazena dne 30.10.2013. dokl. č. 13-701-00711.

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 1.1.2013 měl hodnotu 517.069 Kč, úhrada jistiny v r. 2013 v hodnotě 238.000 Kč snížila konečný zůstatek k datu 31.12.2013 na částku 279.069 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. V souladu s ustanovením smlouvy byly k datu 31.12.2013 finanční prostředky čerpány v hodnotě 1.406.049 Kč, závazek je zachycen v účetnictví na AÚ 451 00210. 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.

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. V souladu s ustanovením smlouvy byly k datu 31.12.2013 finanční prostředky čerpány v uvedené výši, závazek je zachycen v účetnictví na AÚ 281 0300. Obec se zavázala uhradit úvěr jednorázově nejpozději do 15.10.2014. Smlouva je sjednána bez zajištění. Uzavření smlouvy o úvěru bylo schváleno usnesením 18. zasedání ZO dne 17.10.2013.

Smlouvy o věcných břemenech	Obec Choryně na straně povinné a společnost ČEZ Distribuce, a.s., na straně oprávněné uzavřeli dne 22.11.2013 Smlouvu o zřízení věcného břemene na dotčenou nemovitost p.č. 633/3, 633/4, 865/1, 56/9, 638, 639/41, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.210 Kč včetně DPH. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 22.11.2013, vklad práva zapsán dne 27.11.2013. Zřízení věcného břemene bylo schváleno 17. zasedání ZO dne 5.9.2013. Náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.210 Kč byla uhrazena dne 27.12.2013, příjem zaúčtován dokl.č. 13-804-00039 (vydaná fa č. 13-002-00154). Pozemek zatížený věcným břemenem je veden odděleně na účtu 031.0xx9.
Smlouvy zástavní	Obec v r. 2013 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 31.12.2013 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 pomínil 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; zástava na původního vlastníka na parc.č. 1060 a 1061 - 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	Obec neprováděla v r. 2013 výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb. Za účelem nakoupení lesní techniky (traktorový návěs, motorová pila, křovinořez, mulčovač, podkop - jednotlivá cena od 39 do 125 tis. Kč) obec vyzvala více dodavatelů (3 až 5 dodavatelů) k předložení cenové nabídky. Z předložených cenových nabídek byl proveden výběr dodavatele.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z 14. - 20. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2012 až prosinec 2013. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst. (1) zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – 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 1.1.2013 hodnotu 49.580,53 Kč, tvorba FRB za rok 2013 v hodnotě 74,71 Kč z úroků b.ú., použití FRB v hodnotě 774 Kč na poplatky za vedení b.ú., konečný zůstatek k datu 31.12.2013 vykazuje v účetnictví hodnotu 48.881,24 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 1.1.2013 hodnotu 4.027 Kč,

tvorba SF za rok 2013 v hodnotě 40.669 Kč, použití SF v hodnotě 34.906 Kč konečný zůstatek k datu 31.12.2013 vykazuje v účetnictví hodnotu 9.790 Kč a souhlasí s hodnotou b.ú. a SÚ 236.

Účetní závěrka Usnesením 16. zasedání ZO dne 6.6.2013 byla schválena účetní závěrka obce Choryně sestavená ke dni 31.12.2012 dle předložených účetních výkazů Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha.

B. Zjištění

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

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 a 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 hospodář územní celek. - nevyskytuje se.

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. - nevyskytuje se.

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.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 *při schvalování rozpočtu nebylo použito jednotné třídění příjmů a výdajů podle rozpočtové skladby*, bylo použito pouze textové vyjádření, v některých případech nelze jednoznačně určit odvětvové př. druhové třídění

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Choryně za rok 2013

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 2013

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

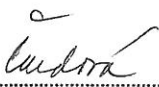
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	33,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,54 %

Choryně dne 5. března 2014

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor

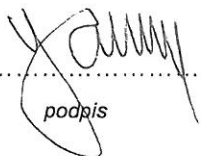

.....
podpis

Lubomír Hadvičák, starosta obce Choryně, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, 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 ručitélského 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.).

Lubomír Hadvičák, 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 5. března 2014

Lubomír Hadvičák
starosta


.....
podpis



1 x obdržel: Obec Choryně

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Poznámka:

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

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2013**

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍJMY	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	7 233 000	7 812 900	7 328 401
Nedaňové příjmy	2 197 400	3 824 900	3 720 850
Kapitálové příjmy	100 000	100 000	5 020
Přijaté transfery	197 600	1 393 800	1 195 027
PŘÍJMY CELKEM	9 728 000	13 131 600	12 249 298
VÝDAJE			
Běžné výdaje	8 366 000	14 843 500	13 782 547
Kapitálové výdaje	1 124 000	1 493 100	1 350 818
VÝDAJE CELKEM	9 490 000	16 336 600	15 133 365
FINANCOVÁNÍ	-238 000	3 205 000	2 884 067
	ROZPOČET		VÝSLEDEK
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ a MŠ			
neinvestiční příspěvek	920 000	920 000	920 000

