

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Chomýž
Chomýž 52
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. 5. 2013	ing. Marie Hermanová	KUZL 43 631/2012 KŘ	KUSP 42626/2012 KŘ

Návrh zprávy č. 263/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chomýž, IČ: 00287237
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 11. 2012 - 4. 12. 2012
16. 5. 2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Chomýž 52, 768 61 Bystřice pod Hostýnem

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

Obec Chomýž zastupovali:
starosta: Oldřich Navrátil

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce od 9. 11. 2011 do dne jeho schválení 7. 12. 2011, v el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen na webových stránkách obce od 14. 11. 2011 do 7. 12. 2011. V době kontroly, tj dne 21. 12. 2012 byl návrh rozpočtu na rok 2012 přístupný v archivu webových stránek.</p> <p>Návrh rozpočtu počítal pro rok 2012 s příjmy 2 410 tis. Kč, běžnými výdaji 1 612 tis. Kč, kapitálovými výdaji 850 tis. Kč, s financováním 132 tis. Kč.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila návrh rozpočtu 7. 12. 2011, neměla povinnost sestavit pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2012.</p> <p>Kontrola byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- č. 1 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 59 320 Kč - schváleno starostou obce- č. 2 – zvýšení objemu příjmů a výdajů o 263 200 Kč - schváleno starostou obce <p>- Pro nové volební období zastupitelstvo obce schválilo starostovi obce pravomoc provádět rozpočtová opatření v případě přesunů v rámci rozpočtu, v případě přijatých dotací a, havárií a stavu nouze – dne 10. 11. 2010.</p> <p>Upravený rozpočet k 30. 9. 2012 byl překročen na § 2310, 3412, 3639, 3632, 3721, 3745, 6171, 6310 Kč. Rozpočet jako celek nebyl překročen - obec nepřekročila závazný ukazatel objem příjmů a výdajů.</p> <p>Kontrola byla dále předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none">- č. 3 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 8 500 Kč - schváleno starostou obce- č. 4 - přesuny v rámci rozpočtu - schváleno starostou obce <p>Upravený rozpočet nebyl k 31. 12. 2012 překročen, obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec doložila rozpočtový výhled na léta 2010- 2016, čímž splnila povinnosti dané § 3 a § 11 zákona 250/2000 Sb.</p>
Schválený rozpočet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet dne 7. 12. 2011. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný s objemem příjmů a výdajů 2 450 000 Kč. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu ve schválené podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu obce byl Mateřské škole schválen příspěvek ve výši 250 000 Kč, k 30. 9. 2012 poskytnuto 200 000 Kč, k 31. 12. 2012 poskytnuto 240 000 Kč - kontrola upozorňuje, že obec převzala náklady spojené s dovozem stravy (ostatní osobní výdaje) ve výši 41 800 Kč, je neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci závazným vztahem a obec měla upravit rozpočet na položkách 5021, 5331, 6121.</p> <p>V návrhu rozpočtu obec počítala s investicí do budovy MŠ ve výši 500 000 Kč - v době kontroly nebyla investice uskutečněna - upravený rozpočet byl snížen na 70 000 Kč, ve skutečnosti 20 090 Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2011 dne 27. 6. 2012 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 - výhradami a s přijatým opatřením k nápravě.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce od 12. 6. 2012 až do 27. 6. 2012 a v elektronické podobě ve stejných dnech. V době kontroly byl návrh závěrečného účtu za rok 2011 i zpráva o přezkoumání hospodaření přístupná na webových stránkách obce přístupný v archivu úřední desky.</p> <p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6) zákona 250/2000 Sb. - 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.</p> <p>Závěrečný účet byl schválen s předepsaným výrokem dle § 17 odst. 7). Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání byla zpráva z přezkoumání hospodaření - nebyl porušen § 17 odst. 5) téhož zákona.</p>
Bankovní výpis	<p>K 30. 9. 2012 měla obec zůstatek na účtu 231 BÚ 9028691 vedeného u KB a. s. Zlín ve výši 571 971,74 Kč - na účtu 231 je evidována částka 575 341,74 Kč - rozdíl 3 380 Kč a na účtu 241 hospodářské činnosti – BÚ u ČS a. s. 000000-1480961349/0800 ve výši 623 092,90 Kč - souhlasí se zůstatkem účtu 241..</p> <p>Zůstatky účtů byly ověřeny na bankovní výpisy.</p>

Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2012 měla obec zůstatky na účtu 231 ve výši 578 044,27 Kč a na účtu 241 částku 712 286,61 Kč - ověřeno na bankovní výpisy.</p> <p>K 30. 9. 2012 evidovala obec pohledávky za rozpočtovými příjmy na účtu 311 ve výši 696 334, 11 Kč, z toho 602 435 Kč za Oderskou dřevařskou a lesnickou společností, která skončila konkursem.</p> <p>Na účtu 324 má obec naúčtovánu zálohu 50 000 Kč od Oderské dřevařské.</p> <p>Po zaúčtování příjmů z vypořádání konkursní podstaty obec pohledávku a zálohu za Oderskou dřevařskou měla zúčtovat - bude provedeno v nejbližším účetním období - akceptováno.</p> <p>Na účtu 346 obec eviduje pohledávku 1 939 Kč za ústředními rozpočty - dotace na sčítání lidu - dotaci k 31. 12. 2011 obec obdržela. Tatáž částka figuruje na účtu přijaté zálohy na transfery na účtu 374- bude opraveno v nejbližším účetním období - akceptováno.</p> <p>K 31. 12. 2012 obec evidovala pohledávky na účtu 311 ve výši 62 975 Kč - Češková Jana - pohledávka po lhůtě splatnosti.</p> <p>V roce 2012 bylo vydáno celkem 93 faktur.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventura majetku byla provedena na základě příkazu k provedení inventarizace ze dne 3. 12. 2012, který obsahoval i plán provedení inventarizace.</p> <p>Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 20. a 28. 12. 2012.</p> <p>Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 6. 2. 2013 - nebyly zjištěny inventurní rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Knihu došlých faktur vede obec vede ručně. Nesplacené faktury v knize došlých faktur nesouhlasily k 31. 12. 2011 se zůstatkem účtu 321 - částka 76 645 Kč - patřila na účet 311 - opraveno.</p> <p>V roce 2012 obec knihu došlých faktur nevedla -. K 31. 12. 2012 byly všechny faktury splaceny - účet 321 byl nulový.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Nové zastupitelstvo obce schválilo dne 10. 11. 2010 odměny neuvolněných zastupitelů pro celé volební období dne ve výši 300 Kč měsíčně (5 zastupitelů), místostarosta 1800 Kč měsíčně. Odměny zastupitelů s výjimkou místostarosty byly vypláceny pololetně.</p> <p>Kontrola ověřila vyplácení odměn uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů v měsíci lednu až srpnu.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady jsou vystavovány ručně, k výdajovým dokladům jsou přikládány prvotní doklady - paragony, smlouvy a faktury.</p> <p>Kontrola ověřila pohyby v pokladně hlavní činnosti namátkovým způsobem v měsíci lednu až listopadu a zjištěné nedostatky jsou popsány u pokladní knihy.</p> <p>Dále kontrola ověřila pohyby v pokladně vedlejší hospodářské činnosti v měsíci lednu až dubnu - nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Dále kontrola ověřila namátkovým způsobem pohyby v pokladně hlavní činnosti v měsíci prosinci - zůstatek ve výši 275 k4 byl odveden na bankovní účet obce dne 27. 12. 2012.</p> <p>Dále kontrola ověřila namátkovým způsobem pohyby v pokladně vedlejší činnosti namátkovým způsobem v měsíci květnu až červenci.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní knihy jsou vedeny strojově. Vzhledem k tomu, že obec v roce 2012 nemá účetní a účtuje starosta obce, byl přijato následující opatření - doklady o zaúčtování pokladny (měsíční opis položek) a pokladní knihu za daný měsíc spolupodepisuje místostarosta obce.</p> <p>Konečný stav pokladny hospodářské činnosti k 30. 9. 2012 činil 77 192 Kč a konečný stav pokladny hlavní činnosti k témuž datu činil 9 857 Kč, jejich součet 87 049 Kč - nesouhlasil s účtem 261(128 994 Kč) – rozdíl 41 945 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila zůstatek pokladních knih s rozvahou k 30. 11. 2012. Zůstatek pokladny hlavní činnosti činil 5 411 Kč a pokladny vedlejší hospodářské činnosti činil 41 417 Kč</p> <p>Zůstatek účtu 261 v rozvaze k tomuto datu činil 46 324 Kč. Rozdíl k 30. 11. 2011 činil 504 Kč - opravný doklad k dokladu 128 a nenavazující zůstatky pokladny k 30. 10. 2012 a k 1. 11. 2012 - 2x252 Kč. Správný zůstatek pokladny hlavní činnosti má činit 5 159 Kč - k 30. 11. 2012.</p>

Rozvaha	<p>Vzniklý rozdíl byl opraven ještě v době kontroly a stav pokladny hlavní činnosti souhlasil s účtem 261 40 a položkou 5182 ve výkazu FIN 2- 12.</p> <p>K 31. 12. 2012 činil zůstatek finančních prostředků v pokladně vedlejší hospodářské činnosti částku 33 490 Kč - souhlasí s účtem 261.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2012. Aktiva celkem ve výši 70 742 005,92 se rovnaly pasivům: korekce k majetku ve výši 10 653 035 byl tvořeny opravkami k účtům 021,022.</p> <p>Organizace neprovedla jednorázové oprávkky k majetku 018 a 028 proti účtu 406 a zároveň i 019.</p> <p>Kontrola dále doporučuje prověřit pohledávky na účtu 311 a v případě, že některá bude po splatnost více jak 90 dnů, vytvoří obec k těmto pohledávkám oprávnou položku ve výši 10 % za každých 90 dnů po splatnosti - § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb.</p>																																																								
Účetní deník	Účetní deník tiskne obec k pohybům na účtu a v pokladně měsíčně. Stejně jako u pokladního deníku spolupodepisuje účetní deník a výpis z bankovního místostarosta obce.																																																								
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila účetní doklady v rámci dílčího přezkoumání hospodaření vztahující se k pohybům na bankovním účtu hlavní činnosti namátkovým způsobem v měsíci lednu až listopadu.</p> <p>Dále kontrola ověřila v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření pohyby na bankovním účtu v měsíci prosinci.</p> <p>Kontrola ověřila namátkovým způsobem účetní doklady vztahující se pohybům na bankovním účtu vedlejší hospodářské činnosti duben až září.</p>																																																								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Plnění rozpočtu k 31. 12. 2012</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;"></th> <th style="width: 15%;">Schv. rozpočet</th> <th style="width: 15%;">Upr. rozpočet</th> <th style="width: 30%;">Plnění rozpočtu</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Daňové příjmy</td> <td style="text-align: right;">2 334 000</td> <td style="text-align: right;">2 309 000</td> <td style="text-align: right;">2 344 402,86</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy</td> <td style="text-align: right;">8 000</td> <td style="text-align: right;">15 500</td> <td style="text-align: right;">12 255,98</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Přijaté dotace</td> <td style="text-align: right;">108 000</td> <td style="text-align: right;">456 520</td> <td style="text-align: right;">490 123</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Příjmy po konsolidaci</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2 846 781,84</td> </tr> <tr> <td>Běžné výdaje</td> <td style="text-align: right;">1 950 000</td> <td style="text-align: right;">2 477 020</td> <td style="text-align: right;">2 403 857,36</td> </tr> <tr> <td>kapitálové výdaje</td> <td style="text-align: right;">500 000</td> <td style="text-align: right;">304 000</td> <td style="text-align: right;">213 688</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Výdaje po konsolidaci</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">2 617 545,36</td> </tr> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">+ 229 236,48</td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1.1. 2012</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">+ 348 807,79</td> </tr> <tr> <td>Konečný stav účtu k 31. 12. 2012</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">578 044,27</td> </tr> </tbody> </table> <p>Souhlasí se zůstatkem bankovního účtu k 31. 12. 2012.</p>		Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu	Daňové příjmy	2 334 000	2 309 000	2 344 402,86	Nedaňové příjmy	8 000	15 500	12 255,98	Kapitálové příjmy	0	0	0	Přijaté dotace	108 000	456 520	490 123	Konsolidace příjmů			0	Příjmy po konsolidaci			2 846 781,84	Běžné výdaje	1 950 000	2 477 020	2 403 857,36	kapitálové výdaje	500 000	304 000	213 688	Konsolidace výdajů			0	Výdaje po konsolidaci			2 617 545,36	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 229 236,48	+ počáteční stav účtů k 1.1. 2012			+ 348 807,79	Konečný stav účtu k 31. 12. 2012			578 044,27
	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu																																																						
Daňové příjmy	2 334 000	2 309 000	2 344 402,86																																																						
Nedaňové příjmy	8 000	15 500	12 255,98																																																						
Kapitálové příjmy	0	0	0																																																						
Přijaté dotace	108 000	456 520	490 123																																																						
Konsolidace příjmů			0																																																						
Příjmy po konsolidaci			2 846 781,84																																																						
Běžné výdaje	1 950 000	2 477 020	2 403 857,36																																																						
kapitálové výdaje	500 000	304 000	213 688																																																						
Konsolidace výdajů			0																																																						
Výdaje po konsolidaci			2 617 545,36																																																						
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 229 236,48																																																						
+ počáteční stav účtů k 1.1. 2012			+ 348 807,79																																																						
Konečný stav účtu k 31. 12. 2012			578 044,27																																																						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12 2012 ve výši 72 060,41 Kč. Hospodářský výsledek z roku 2011 na účtu 431 je nutné schválit a převést na účet 432. Hospodářské výsledky let 2010 a 2011 byly ovlivněny skutečností, že majetek obce bude odepisován až od roku 2012.																																																								
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2012. Aktiva netto ve výši 291 755 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 291 755 Kč byly tvořeny opravkami k účtu 028.</p> <p>Na účtu 432 eviduje MŠ nerozdělený hospodářský výsledek ve výši 41 697,08 Kč - kontrola doporučuje schválit a převést na účet 413 - rezervní fond.</p>																																																								
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Za rok 2011 skončila MŠ hospodářským výsledkem ve výši 0 Kč.</p> <p>Kontrola při přezkoumání hospodaření doporučila dořešit s MŠ nerozdělený zisk minulých let ve výši 41 697,08 Kč - zastupitelstvo obce schválí převod hospodářských výsledků uplynulých let do rezervního fondu.</p> <p>Rok 2012 skončila MŠ s hospodářským výsledkem 0.</p>																																																								

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2012 obec obdržela v souhrnném dotačním vztahu 114 100 Kč. S UZ 98193 obec obdržela dotaci na náklady spojené se volbami do krajského zastupitelstva obce 23 200 Kč - čerpáno 22 855 Kč. Dále obec obdržela dotaci z Úřadu práce na veřejně prospěšné práce a to s UZ 13 234 částku 81 000 Kč. Z rozpočtu kraje obec obdržela 1 320 Kč na ekologické hospodaření v lesích. Z rozpočtu SZIF obec obdržela s UZ 89 501 a 89502 investiční dotaci na pořízení štípačky dřeva - dotace byla přidělena ex post, pořízena byla v roce 2011 S UZ 29017 byla obci přidělena dotace na pořízení lesního hospodářského plánu ve výši 25 503 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2012 obec neprodávala nemovitý majetek a do nákladů za nakupované pozemky zahrnula částku 14 414 Kč - kolky a pořízení geometrických plánů. Směnná smlouva 2012/01 byla podepsána dne 22. 5. 2012, zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 5. 2012. Záměr směny byl zveřejněn ve dnech 15. 4. 2012 až 2. 5. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly doloženy ručně psané zápisy ze zastupitelstva obce, ověřené 2 zapisovateli a starostou obce ze dne 4. 1. 2012, 1. 2. 2012, 7. 3. 2012, 4. 4. 2012, 2. 5. 2012, 30. 5. 2012, 27. 6. 2012, 4. 7. 2012, 1. 8. 2012, 5. 9. 2012, 3. 10. 2012, 7. 11. 2012, 3. 12. 2012.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání

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

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

Organizace neprovedla jednorázové oprávky k majetku 018 a 028 proti účtu 406 a zároveň i neoprávkovala i účet 019.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, *Obec schvaluje rozpočet v objemu příjmů a výdajů a takto schvalovaný objem výdajů překročila o 70 910,49 Kč – t.j o 1, 84% z celkových rozpočtových výdajů – obec neprováděla důsledně rozpočtová opatření* **NAPRAVENO** Obec přijala opatření k nápravě

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 2, 3 a 5 Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6) zákona 250/2000 Sb. - 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce.*

Závěrečný účet nebyl schválen s předepsaným výrokem dle § 17 odst. 7).

Součástí závěrečného účtu při jeho projednávání nebyla zpráva z přezkoumání hospodaření - byl porušen § 17 odst 5) téhož zákona. **NAPRAVENO** § 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. *Upravený rozpočet k 31. 12. 2011 byl překročen na § 6112 zastupitelstvo obce o 67 888 Kč a na § 6409 - ostatní činnosti o 425 258, 40 Kč. Rozpočet jako celek byl překročen o 613 371, 06 Kč - obec nehospoďařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.* **NAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 85 písm. a) Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. *Zastupitelstvo schválilo v bodě V. zápisu vyhlášení záměru odkoupení prodejny potravin č. po. 100 v obci Chomýž. Dne 3. 8. 2011 v bodě I c) bylo zastupitelstvu obce sděleno, že prodejna byla odkoupena do majetku obce za 800 000 Kč. Kupní smlouva byla vložena do katastru nemovitostí s právním účinkem vkladu k 29. 6. 2011 - ke dni podpisu smlouvy. Obec nedoložila řádné schválení nákupu prodejny včetně ceny nákupu v souladu se zákonem o obcích, čímž porušila § 85 odst. a) zákona 128/2000 Sb., o obcích, "zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o těchto majetkoprávních úkonech: a) nabytí a převod nemovitých věcí.* **NAPRAVENO**

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, § 15 Územní celek chybně účtoval o oprávkách k dlouhodobému hmotnému majetku. *K 31. 12. 2011 nebyly vytvořeny oprávky k účtům 018, 019 a 028, čímž obec porušila ustanovení § 12 odst. 3d) a ustanovení § 15 odst. 3d) vyhlášky 410/2009 Sb.* **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 6 odst. 1 až 6 Fyzická inventura nebyla provedena požadovaným způsobem. *Inventura nebyla provedena v souladu s § 29 a 30 zákona o účetnictví a s vyhláškou o inventarizaci majetku. Obec nedoložila směrnici k provedení inventarizace, plán inventur, jmenování komise, záznam o proškolení členů komise, zprávu o inventarizaci. Doložený inventurní soupis byl podepsán pouze starostou obce.*

Inventura nebyla provedena u účtů 018, 019, 031, 028, 042,132, 311, 314, 346, 241, 231, 261, 403, 406, 321, 324,342, 343, 374. **NAPRAVENO**

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 chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. Na účtu závazků 321 obec k 31. 12. 2011 evidovala částku 78 155 Kč - částka 76 645 Kč - patří na účet 311 pohledávky za odběrateli. Obec nesprávně účtovala o pohledávce jako o závazku.

K 31. 12. 2011 evidovala obec pohledávky za rozpočtovými příjmy na účtu 311 ve výši 701 254,11 Kč, z toho 602 435 Kč za Oderskou dřevařskou a lesnickou společností, která skončila konkursem. Na účtu 324 má obec naučtovánu zálohu 50 000 Kč od Oderské dřevařské.

Po zaúčtování příjmů z vypořádání konkursní podstaty obec pohledávku a zálohu za Oderskou dřevařskou měla zúčtovat - bude provedeno v nejbližším účetním období.

Na účtu 346 obec eviduje pohledávku 1 939 Kč za ústředními rozpočty - dotace na sčítání lidu - dotaci k 31. 12. 2011 obec obdržela. Tatáž částka figuruje na účtu přijaté zálohy na transfery.- bude opraveno v nejbližším účetním období. **NAPRAVENO**

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Chomýž za rok 2012

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

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Chomýž za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Chomýž dne 24. 5. 2013

ing. Marie Hermanová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Oldřich Navrátil, starosta obce Chomýž, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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 přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Oldřich Navrátil, starosta obce Chomýž, 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.

Návrh zprávy převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. 5. 2013

Oldřich Navrátil

starosta

.....

podpis

1 x obdrží: Obec Chomýž

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, 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.