

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
30. dubna 2014	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 41201/2013 KŘ	KUSP 41201/2013 KŘ

Zpráva č. 247/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČ: 00544574
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1.11.2013

(dílčí přezkoumání)

30.4.2014

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 1.11.2013 v 7,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 30.4.2014 v 14,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hoštice 74
768 13 Litenčice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal
kontrolor: Ing. Jaroslav Císař

Obec Hoštice zastupovali:

starosta: Antonín Procházka
účetní: Jana Machálková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl sestaven v příjmové i výdajové části v podrobném položkovém členění.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu (vyvěšen dne 7.12.12, sňat dne 28.12.12) na úřední desce obce i v elektronické podobě ve výši 1 650 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů s nulovým saldem hospodaření. Částka 165 000 Kč ve výdajích představovala splátku dlouhodobého úvěru (financování).</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Rozpočet obce na rok 2013 byl schválen před koncem roku 2012, tudíž obec nehospoďarila dle rozpočtového provizoria.</p> <p>Změny schváleného rozpočtu roku 2013 byly prováděny formou rozpočtových opatření, která byla zpracována v souladu s ustanoveními § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p> <p>K 30.6.2013 byla provedena dvě rozpočtová opatření.</p> <p>RO č. 1, schváleno v ZO dne 7.1.13 a představovalo zvýšení schváleného objemu příjmů i výdajů obce o celkovou částku + 27 200 Kč, financování 0, (volby),</p> <p>RO č. 2, schváleno v ZO dne 6.5.13 a představovalo navýšení příjmů i výdajů obce o + 5 000 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami schváleného rozpočtu došlo k navýšení schválených příjmů obce o celkovou částku + 32 200 Kč na částku 1 682 200 Kč a k navýšení schválených výdajů o stejnou částku + 32 200 Kč na celkovou částku 1 517 200 Kč.</p> <p>Na základě provedených úprav SR nedošlo ke změně nulového salda hospodaření obce u UR.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 se uskutečnily další dvě rozpočtová opatření.</p> <p>RO. č.3, schváleno v ZO dne 7.10.13. Navýšení Př. i Vy. o + 34 100 Kč.</p> <p>RO. č.4, schváleno v ZO dne 9.12.13. Navýšení Př. i Vy. o + 340 000 Kč, současně byly prováděny i převody mezi položkami schváleného, respektive UR.</p> <p>Navýšení SR ve II. pololetí roku 2013 činilo v části příjmů i výdajů +374 100 Kč</p> <p>Plus navýšení z I. pololetí roku 2013 činilo v části příjmů i výdajů + 32 200 Kč.</p> <p>Úpravy rozpočtu za rok 2013 CELKEM činily + 406 300 Kč.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M bylo zjištěno, že rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2013-2014. Předložený rozpočtový výhled a jeho věcný obsah v podstatě splňoval ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění. Předložený RV byl sestaven v příjmové i ve výdajové části se zaměřením na největší příjmové a výdajové položky.</p> <p>Kontrola upozornila na to, že RV musí být zpracován na 2 - 5 let dopředu nad aktuální účetní rok.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2013 byl v navržené podobě projednán a schválen v ZO dne 28. prosince 2012.</p> <p>Po schválení byl rozpočet zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec -1- schválený rozpočet.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2013 byl následně vyvěšen dne 30.12.12 na úřední desce obce.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	<p>Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace a tudíž nestanovuje žádné závazné ukazatele těmto organizacím.</p> <p>Obec zpracovala a kontrole předložila závěrečný účet hospodaření obce Hoštice za účetní období roku 2011. Předložený ZU byl zpracován v souladu s ustanoveními § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění a obsahoval předepsané náležitosti a v podstatě postihoval veškeré stránky hospodaření obce v roce 2012.</p> <p>Návrh ZÚ obce za rok 2012 byl vyvěšen dne 19.5.13 a sňat dne 3.6.13. V uvedeném termínu nebyl návrh ZU zveřejněn v elektronické podobě.</p> <p>Kontrola znovu upozornila, že na základě aktualizace příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. musí být v elektronické podobě zveřejněn celý ZU včetně celého zápisu o kontrole hospodaření obce za rok 2012, což provedeno nebylo.</p> <p>Návrh ZÚ obce Hoštice za účetní období roku 2012 byl projednán a schválen v ZO Hoštice dne 3.6.2013 výrokem s výhradou.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu I. pololetí roku 2013 účtovala obec pouze o jednom bankovním účtu. Jednalo se o běžný účet obce číslo 27-322691/0100 u KB. Obec využívala internetového bankovníctví dle potřeby, při pohybech na účtu. Bankovní výpisy byly obci předkládány měsíčně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo.</p> <p>Počáteční stav účtu k 1.1. 13 ve výši 651 148,78 Kč a konečný stav účtu k 30.6. 13 ve výši 904 950,22 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.</p> <p>Obec měla zřízený také účet u ČNB.</p> <p>Obec prováděla také splátky dlouhodobého bankovního úvěru. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 30.6.13 částku 189 804 Kč.</p> <p>K 31.12. 2013 byly ověřeny také zůstatky jednotlivých bankovních účtů na údaje v účetních výkazech a na bankovní výpisy jednotlivých bankovních účtů - bez rozdílů.</p> <p>Konečný stav BU č. 27-322691/0100 u KB činil k 31.12. 2013 částku 1 000 377,01 Kč, která byla ověřena na příslušný bankovní výpis. Zůstatek byl shodný s údaji na příslušných účtech v HUK, rozvaze, výkaze Fin 2-12 M atd..</p> <p>Jednalo se o zůstatek účtu 231 300 ve výši 733 325,76 Kč + zůstatek účtu 231 040 (rozpočtový reprezentant) 199 156,11 Kč celkem BU obce 932 481,87 Kč. + zůstatek účtu 231 400 účet ČNB 67 895,14 Kč.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že ke konci roku 2013 byl obcí založen sbírkový účet na shromažďování prostředků na pomoc obyvatelům vyhořelého domu.</p> <p>Kontrola byla předložena Smlouva o zřízení a vedení BU č. 107-6348960237/0100 u KB a Oznámení o konání sbírky právníkem osobou ze dne 8.12. 2013.</p> <p>Tyto finanční prostředky nebyly vedeny v rámci účetnictví obce.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 31.12. 13 částku 113 814 Kč, splátky probíhaly v souladu s dohodnutými podmínkami. Číslo úvěrového účtu 27-7172291547/0100 u KB.</p>

Evidence majetku	<p>Evidence majetku obce byla vedena na příslušných majetkových účtech v příslušných účetních výkazech. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty Kontrolou Rozvahy k 30.6.2013 bylo zjištěno, že SA netto obce k 30.6.2013 činila 11 276 898,97 Kč. Kromě jednorázového odpisu drobného dlouhodobého majetku na účtech 018 a 019 byly na účtech 021 a 022 evidovány 1/4 letní odpisy dlouhodobého hmotného majetku.</p> <p>Kontrolou údajů uvedených v Rozvaze a v HUK sestavené k 31.12.13 bylo zjištěno, že na účtech nehmotného majetku nedošlo v r. 2013 k pohybu. Zůstatek účtu 018 byl ve výši 70 812 Kč jednorázově odepsán.</p> <p>Stav majetku evidovaného na účtu 031 - pozemky se meziročně nezměnil. V roce 2013 však došlo k prodeji obecních pozemků a evidenční hodnota tohoto prodaného pozemku měly být vyřazena z evidence na účtu 031.</p> <p>Hodnota majetku evidovaného na účtu 021 - budovy, stavby se meziročně také nezměnila. Korekce majetku na tomto účtu činila 6 549 448 Kč a jeho Netto stav činil 8 669 970 Kč.</p> <p>Korekce majetku evidovaného na účtu 022 činila 166 980 Kč a jeho Netto stav činil 117 731 Kč. V roce 2013 došlo k prodeji AVIE (příjem z prodeje činil 4 500 Kč). Z evidence na účtu 022 byla tato vyřazena již v předchozích letech.</p> <p>DDHM evidovaný na účtu 028 ve výši 579 715 Kč byl jednorázově odepsán. Do evidence na tento účet byl zařazen DDHM v celkové výši 58 309 Kč.</p> <p>Na položku 5137 bylo zaúčtováno 45 798 Kč (15 200 Kč + 1 599 Kč + 28 999 Kč).</p> <p>Nedokončený DHM na účtu 042 nebyl evidován</p>
Evidence pohledávek	<p>Obec eviduje své jednotlivé pohledávky. Dle Rozvahy k 30.6.2013 Evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 116 621 Kč, celá částka byla evidována na rozvahovém účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy (elektřina, plyn). Jiné pohledávky z hlavní činnosti obec nevykazovala. Místní poplatky (psi a odpad) na účtu 315 byly k 30.6. 13 vybrány. Prostřednictvím tohoto účtu bylo vybráno celkem 87 130 Kč.</p> <p style="text-align: center;">K 31. 12. 2013 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 121 251 Kč. Jednalo se o zůstatek krátkodobých pohledávek na účtu 314 (zálohy na plyn a elektřinu). Na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti byl stav nulový. Prostřednictvím tohoto účtu bylo proúčtováno celkem 87 945 Kč Kontrola byla předložena "ruční evidence" výběru poplatků za odpad a psy. Z evidence je zřejmé, že obec neevidovala žádné pohledávky z titulu neuhrazených poplatků. Dlouhodobé pohledávky obec k 31.12.13 neevidovala.</p>
Evidence závazků	<p>K 30.6. 2013 evidovala obec krátkodobé závazky ve výši 40 067 Kč jednalo se o závazky z titulu pracovních právních vztahů na účtech 331, 336 a 342. Dlouhodobé závazky byly evidovány na rozvahovém účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 189 804 Kč. Podrobně bude tato problematika prověřena až k 31.12. 2013 po zpracování dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.</p>

K 31.12. 2013 činily krátkodobé závazky celkem 24 405 Kč a byly o 19 271 Kč nižší, než v roce 2012.

Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12.2013 nulový.

Zbývající krátkodobé závazky plynuly z pracovně právních vztahů a byly evidovány na příslušných účtech.

Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 10 634 Kč

Dlouhodobý závazek na účtu 451 činil k 31.12. 2013 částku 113 814 Kč. Jednalo se o nesplacený zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru, který obec přijala na Rekonstrukci hasičské zbrojnice.

Závazky evidované na příslušných účtech byly doloženy účetní obce a dokladovou inventurou.

Faktura Byla provedena kontrola předložených faktur za I. pololetí roku r. 2013, předložené fa obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů. Ani kontrolou předložených faktur za II. pololetí roku 2013 nebyly zjištěny závažnější věcné nebo formální nedostatky.

Hlavní kniha Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Kontrole byla předložena HUK za období 6/2013 ze dne 14.7.2013. Jednalo se o HUK s jednotlivými účty v syntetické podobě (bez podrobných obrátů na jednotlivých obcích používaných analytických účtech).

Byly prověřeny celkové obraty na celkových rozvahových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, dále účtů 231, 261, 315, 321, 451 atd.

Ani kontrolou HUK za II. pololetí roku 2013 ze dne 27.4.14 nebyly zjištěny zásadní věcné, ani formální nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2012 proběhla v obci na základě Vnitřní normy o inventarizaci ze dne 7.12. 2013, kterou schválilo ZO.

Kontrolou byl předložen Plán inventur pro rok 2013 ze dne 7.12. 2013, který obsahoval předepsané náležitosti včetně ustanovení IK, zápisu o proškolení členů IK, prohlášení odpovědné osoby, že předložila k inventarizaci všechny podklady a termíny provedení inventarizací za rok 2013.

Kontrolou byly předloženy Inventurní soupisy majetku dle rozvahových účtů. Ty obsahovaly předepsané náležitosti.

V plánu inventur bylo uvedeno, že IK zpracuje Inventarizační zprávu do 10.1. 2014, což provedeno nebylo.

Kniha došlých faktur Kontrolou byla předložena strojově vedená Kniha došlých faktur (závazků), která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

V knize bylo zaznamenáno k 30.6. 2013 celkem 71 ks došlých faktur.

Z titulu neuhrazených fa. nevykazovala obec žádné krátkodobé závazky, zůstatek rozvahového účtu 321 - dodavatelé byl nulový.

Obdobným způsobem byla vedena KDF i ve II. pololetí roku 2013. Celkem bylo v roce 2013 v KDF zaevidováno 135 ks došlých faktur. Všechny přijaté fa. byly ke

	<p>konci roku 2013 proplaceny. Na účtu 321 - dodavatelé nevidovala obec žádné neuhrazené přijaté faktury.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>K 30.6. 2013 nevydala obec žádnou fakturu. Stav účtu 311 - odběratelé byl nulový. Ani ve II. pololetí r. 2013 nevydala obec žádnou obcí vydanou fakturu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na výdajové položce 5023 - odměny členů ZO bylo ve skutečnosti vyplaceno celkem 304 423 Kč, což je 99,81 % UR, oproti SR byla částka zvýšena o 4 423 Kč. Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn uvolněného starosty, jednoho neuvolněného zástupce starosty a dalších členů ZO podle Nařízení vlády č. 35/2003 Sb., ve znění platné Přílohy č. 1 k uvedenému nařízení vlády ze dne 7.12. 2010 platné od 1.1. 2011. Počet obyvatel obce v roce 2013 činil dle podkladů v "aktovce" 153 osob. Stanovená výše odměn starosty, místostarosty a členů ZO byly v souladu s uvedeným předpisem. Schválené měsíční odměny byly vypláceny měsíčně, kontrolou mzdových listů nebyla zjištěna výplata mimořádných odměn starosty obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami. Kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena strojově. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo zaevidováno k 30.6. 2012 celkem 128 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu. Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 10 000 Kč. Kontrola doporučila pro zvláštní příležitosti (výběr poplatků, koupě, prodej majetku) schválit v ZO povolení překročení tohoto limitu, neboť zůstatky pokladny byly překračovány.</p> <p>K 30.6. 13 byl zůstatek pokladny 5 425 Kč a byl shodný s údaji v HUK i ve Výkaze Fin 2-12 M k 30.6. 2013 na položce 5182. K 30.6.13 bylo prostřednictvím pokladny proúčtováno v hotovosti celkem 323 829 Kč. Kontrola konstatuje, že k 30.6. nebyla provedena ze strany FV obce kontrola pokladny, ani jeho průběžného, respektive konečného stavu, což by bylo vzhledem k objemu finančních prostředků v hotovosti potřebné.</p> <p>K 31.12. 2013 činil zůstatek pokladny 0 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 261. K 31.12. 2013 bylo pokladní knize zaevidováno celkem 208 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Prostřednictvím účtu 261 bylo v roce 2013 proúčtováno 629 259 Kč v hotovosti. Byla provedena kontrola pokladní hotovosti v září a prosinci - bez zjištěných nedostatků. Nebyl zpracován zápis, ale pouze poznámka v pokladní knize, členové FV obce.</p>
Příloha rozvahy	<p>Příloha Rozvahy k 30.6. 2013 byla nulová a byla vedena pouze v počítači. Součástí účetní závěrky k 31.12.2013 byla i předepsaná Příloha pro ÚSC, která</p>

má zachycovat majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha ze dne 27.4.14 neobsahovala předepsané náležitosti, stavby obce nebyly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak obcí evidované pozemky nebyly rozepsány v předepsaném členění, kontrola upozornila účetní obce, aby prověřila jejich věcný obsah. Kontrola upozornila, že součástí Přílohy musí být i Informace (komentáře) dle příslušných § a odstavců příslušného zákona.

Rozvaha	<p>K 30.6.2013 sestavila obec Rozvahu jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 15.8.2013 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti včetně tzv. korekce (dooprávkování) drobného dlouhodobého majetku obce. Tím došlo k jednorázovému odpisu (snížení) stálých aktiv obce o celkovou částku 7 244 471 Kč. Kromě jednorázového odpisu DDM na účtu 018 a na účtu 028 činil odpis staveb na účtu 021 částku 6 434 384 Kč, movitých věcí na účtu 022 částku 159 560 Kč.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 byl nulový Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů Aktiva celkem netto ve výši 12 303 895,19 Kč se rovnala pasivům celkem.</p> <p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.13 byla i Rozvaha obce. Kontrolou rozvahy ze dne 27.4.14 bylo zjištěno, že byla provedena korekce Stálých aktiv v celkové výši 7 366 955,10 Kč. Z toho na účtu 018 došlo k jednorázovému odpisu DDNeM ve výši 70 812 Kč a na účtu 028 k jednorázovému odpisu DDHM v částce 579 715,10 Kč. Hodnota nedokončeného DHM byla k 31.12. 2012 nulová Kč. Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek. Aktiva celkem netto ve výši 12 276 042,98 Kč se rovnala pasivům celkem.</p>
Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 13 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další a jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.</p>
Účtový rozvrh	<p>K 30.6. 13 nebyl kontrole nebyl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2013. Při závěrečné kontrole hospodaření byla obci předložena aktuální účtová osnova pro rok 2013 včetně analytického členění jednotlivých rozvahových účtů.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 30.6.2013 sestavila obec v tištěné podobě Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 14.7. 2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2013 dosáhly výše 1 061 173,75 Kč(63,09%UR). Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR plněny nerovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 991 078 Kč byly splněny na 63,25 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 5 250 Kč představovaly pouze 20,51% UR. Kapitálové příjmy, které byly rozpočtovány ve výši 3 000 Kč činily ve skutečnosti 10 545 Kč (131,81%UR). Skutečné přijaté transfery činily 54 300 Kč, což je 66,54 % UR. Vzhledem k uvedeným skutečnostem doporučila kontrola věnovat sestavování SR obce, ale i jeho následným úpravám větší pozornost, tak aby se více blížil reálným hodnotám.</p> <p>Kontrolou účetního výkazu Fin 2 - 12 M za období 12/ 2013 z února 2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12. 2013 dosáhly výše 2 013 962,96 Kč, což je 97,94 % UR, ale 122,06% SR. Jednotlivé příjmové</p>

položky byly i oproti UR plněny nerovnoměrně.

Skutečné daňové příjmy ve výši 1 890 215,24 Kč činily 98,71 % UR. Skutečné nedaňové příjmy v částce 17 054,72 Kč byly 82,79% UR.

Kapitálové příjmy byly v roce 2013 ve výši 10 545 Kč, ale 351,50 Kč SR.

Skutečné přijaté transfery ve výši 96 148 Kč činily 88,45% UR, ale 176,74% SR.

Příjmy z prodej obecního majetku byly účtovány na položku 3111 - prodej pozemků ve výši 6 045 Kč a na položku 3119 - prodej ostatního dlouhodobého majetku ve výši 4 500 Kč, jednalo se o prodej AVIE.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31. 12. 2013 dosáhly výše 1 512 754,73 Kč, což bylo pouze 79,98 % UR.

Rozhodující část výdajů obce představovaly běžné výdaje ve výši 1 512 664,73 Kč, což bylo 80 % UR.

Kapitálové výdaje na položce 6355 činily 90 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo o úhradu výdajů za poskytnutí pohotovostní péče při požáru domu v obci (doklad ze dne 7.12. 2013).

Kontrola upozornila, že se v žádném případě nejedná o investiční výdaj, ale o službu. Investiční výdaje účtované na položky třídy 6 souvisejí s pořízením dlouhodobého majetku a musí být následně evidovány v majetku obce, popřípadě příjemce.

K 31.12. 2013 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 501 208,23 Kč.

Kontrolou příjmových, ani výdajových položek rozpočtu nebylo zjištěno jejich překročení oproti UR.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30.6. 2013.

Kontrolou výkazu ze dne 15.8.13 bylo zjištěno, že obec v uvedeném období vykazovala pouze hlavní činnost.

Výnosy celkem činily 1 061 173,76 Kč a k nim vykázané celkové náklady byly 849 071,90 Kč.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného výnosy z prodeje pozemků na účtu 647 ve výši 6 045 Kč.

Součástí nákladů celkem byly kromě jiného dary na účtu 543 ve výši 1 000 Kč a odpisy dlouhodobého majetku v částce 122 484 Kč.

VH u běžného účetního období tak dosáhl výše 212 101,85 Kč.

Ani kontrolou Výkazu Zisku a ztráty k 31. 12. 2013 nebyly zjištěny zásadní věcné, ani formální nedostatky.

Vykázaný hospodářský výsledek k 31.12. 2013 činil + 275 901,64 Kč.

Darovací smlouvy

Kontrolou bylo zjištěno, že v I. pololetí roku 2013 nepřijala obec a ze svého rozpočtu ani neposkytla žádný věcný, ani finanční dar většího objemu.

Dle údajů ve výkazu zisku a ztrát činily obcí poskytnuté dary 1 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 54 400 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2013 další dvě účelové dotace, které byly doloženy příslušnými smlouvami a rozpočtovými opatřeními a zaúčtovány formou RO do příjmů a výdajů obce.

Na příjmovou položku 4111 - neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy. Jednalo se o neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy SR v celkové výši 38 873 Kč (původně 54 300 Kč, 27 200 Kč + 27 100 Kč).

Z toho pod UZ 98 008 to byla částka 14 648 Kč, (původně 27 200 Kč) určena na zajištění přípravy a průběhu voleb prezidenta ČR a částka 27 100 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb do Parlamentu ČR.

Kontrolou účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že obě částky byly rozpočtovými opatřeními zařazeny do příjmů a výdajů obce.

Čerpání účelové dotace na volbu prezidenta probíhalo správně na OdPa 6118. Z původně obdrženého účelového transferu 27 200 Kč bylo na volby prezidenta vyčerpáno 14 648 Kč a zbývající částka 12 552 Kč byla ještě před FV za rok 2013 vrácena.

Na zajištění přípravy a průběhu voleb do PS Parlamentu ČR obdržela obec neinvestiční transfer 27 100 Kč. Na zajištění uvedené akce bylo ve skutečnosti vynaloženo na OdPa 6114 - volby do Parlamentu ČR celkem 12 381 Kč.

Nevyčerpaný účelový transfer na zajištění voleb Prezidenta ČR a voleb do Parlamentu ČR v celkové výši 27 271 Kč byl vrácen nadřazenému rozpočtu (z toho částka 12 552 Kč v průběhu roku 2013 a částka 14 719 Kč v roce 2014-pří FV za rok 2013).

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby Prezidenta i na volby Parlamentu ČR byly čerpány v souladu s platnými předpisy (Směrnice MF č.j. MF-78977/2012/12-124 ze dne 3. prosince 2012 a Směrnice č.j. MF-62970/2013/12-1204 ze dne 19.12. 2013.

Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.

Smlouvy nájemní Na položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků ani na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí nebyla k 30.6. 2013 zaúčtována žádná částka.

Dle vyjádření hospodářky obce ve sledovaném období roku 2013 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem majetku, ani pozemků obce.

Ani ve II. pololetí roku 2013 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva většího finančního objemu.

Na položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků byla k 31.12.13 zaúčtována částka 9 837 Kč, na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí bylo k 31.12. 2012 zaúčtováno 1 500 Kč.

Veškeré příjmy z pronájmu obecního majetku byly realizovány na základě stávajících nájemních smluv.

Smlouvy o dílo Ve sledovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o dílo většího finančního objemu.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) Případné koupě, prodeje, pronájmy a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.

Ve sledovaném období I. pololetí roku 2013 se uskutečnil prodej DM obce. Příjmy z prodeje tohoto majetku dosáhly celkové výše 10 454 Kč. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků na položce 3111 ve výši 6 045 Kč.

Dle vyjádření účetní obce se jednalo o dorovnání majetkoprávních vztahů z titulu digitalizace obecních pozemků.

Kontrola byly předloženy řádné kupní smlouvy (notářské zápisy).

Jednalo se o KS č. V-893/2013-708 ze dne 3.4. 13, prodej schválen v ZO dne 4.2.13.

Na položku 3119 byla zaúčtován příjem z prodeje automobilu AVIA, SPZ KM 30-10 za částku 4 500 Kč, což bylo doloženo Prodejní smlouvou ze dne 20.5. 2013.

Smlouvy o přijetí úvěru V kontrolovaném období roku 2013 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Aktuálně byly prováděny splátky stávajícího úvěru Číslo účtu 27-7172291547/10. Zůstatek rozvahového účtu 451 činil k 30.6. 2013 částku 189 804 Kč. Splátky dlouhodobého bankovního úvěru byly prováděny měsíčně v souladu s dohodnutým splátkovým kalendářem.

Ve II. pololetí roku 13 nepřijala obec nový bankovní úvěr.

Stav účtu 451 k 31.12. 13 byl 113 814 Kč, roční splátky činily 151 980 Kč a byly v souladu s dohodnutými podmínkami

Smlouvy o půjčce	V průběhu roku 2013 neuzavřela obec smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Ve sledovaném období roku 2013 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Ve sledovaném období roku 2013 neúčtovala obec o sdružených prostředcích.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Kontrola znovu upozornila, že veškeré záměry nakládání s majetkem, prodeje pronájmy atd. musí být zveřejněny na úřední desce a v elektronické podobě, což u výše uvedených kupních smluv provedeno nebylo. Dle vyjádření starosty obce byly v roce 2013 prodávány obecní pozemky v rámci sesouhlasení účetního a evidenčního stavu a narovnaní nesrovnalostí z předchozích let. Záměry prodeje těchto pozemků zveřejňovány nebyly. Provedené prodeje byly schváleny na příslušných jednáních ZO. Ve II. roku došlo k prodeji stavebního pozemku p.č. 46/2 . zastavěná plocha o výměře 9m2 byl schválen v ZO dne 8.4. 2013. Tento příjem z prodeje obecního pozemku nebyl k 31.12. 13 proučtován v účetnictví obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu kontrolovaného období roku 2013 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění, respektive jeho novelizace č. 55/2012 Sb..
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Vedoucí kontrolního oddělení KU ZK byl zaslán v zákonem stanoveném termínu dopis ve kterém byla vedoucí informována, že ZO Hoštice projednalo na svém zasedání Zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, s tím, že ZO vzalo v potaz zjištěné chyby a nedostatky, s tím, že budou odstraněny a napraveny.
Vnitřní předpis a směrnice	V I. pololetí roku 2013 nezpracovala a neschválila obec žádnou novou vnitřní směrnici. Kontrola upozornila, že kromě stávajících vnitřních předpisů a směrnic (které musí být aktualizovány ve smyslu probíhajících změn) musí obec upravit svým vnitřním předpisem všechny oblasti své činnosti, především se zaměřením na probíhající reformu účetnictví veřejné správy (ČUS, vykazování PAP, účtování o transferech atd.). Kontrola zvláště upozornila na nutnost zpracovat vnitřní směrnici upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jak tyto zakázky město bude evidovat, jak budou dodržovány zásady § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, zveřejňování smluv nad 500 000 Kč na profilu zadavatele, dodržování výše vysoutěžené ceny atd. Ve II. pololetí roku 2013 byla zpracována a v ZO schválena Vnitřní norma o inventarizaci ze dne 7.12. 2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo celkem 6 zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu I. pololetí roku 2013, které se uskutečnily měsíčně s výjimkou ledna. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Součástí zápisů byly i Usnesení k jednotlivým bodům jednání. Pokud se týká formální stránky, byly zápisy vedeny ručně v knize. Kontrola znovu upozornila na nepraktičnost uvedeného způsobu zápisů ve vztahu k jejich čitelnosti a omezené možnosti manipulace ve smyslu zveřejňování, předkládání při jednání atd. Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla

Ve II. pololetí roku 2013 se uskutečnilo dalších 7 jednání ZO. Kontrole byl předložen ručně vedený zápis č. 37/10-14 ze dne 1.7.13 až číslo 44/10-14 ze dne 30.12.13.

I ve II. pololetí roku 2013 byly zápisy vedeny ročně v "Knize zápisů zastupitelstva obce HOŠTICE".

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Ve sledovaném období roku 2013 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl k 31.12. 2013 nulový.

B. Zjištění

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Kontrole nebyl předložen doklad o zveřejnění návrhu ZU v elektronické podobě. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 1 Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Záměr prodeje obecních pozemků nebyl zveřejněn v elektronické podobě. **NENAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 14 odst. 6 Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku. Nákup DDHM na pol. 5137 ve výši 8 713 Kč nebyl zaevidován do majetku na účet 028. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

§ 3 odst. 1 písm. a) Nebyl sestaven plán inventur. Nebyl sestaven písemný plán inventur a chyběly i některé další náležitosti. **NAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2 písm. b) Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet. ZO neschválilo ZU obce za rok 2011 zákonem stanoveným výrokem (s výhradou, bez výhrad), ZU vzalo pouze na vědomí. **NAPRAVENO**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 6 Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. Obec nezveřejnila návrh ZU obce za rok 2011 v plném rozsahu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření provedené pracovníky kontrolního oddělení KU ZK. **NAPRAVENO**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Nebyla provedena náprava chyb a nedostatků uvedených ve zprávě za rok 2011. Ani v roce 2012 nebyl sestaven plán inventur a další náležitosti dle vyhlášky č. 270/2010 sb. v platném znění a v roce 2011 nakoupená kamna nebyla zařazena do evidence na účet 028. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2013

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hoštice dne 30. dubna 2014

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Antonín Procházka, starosta obce Hoštice, 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 směnnou smlouvu a 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.).

Antonín Procházka, starosta obce Hoštice, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 30. dubna 2014

Antonín Procházka
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Hoštice

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.