



Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

datum
30.3.2012

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 53242/2011 KŘ

spisová značka
KUSP 53242/2011 KŘ

Zpráva č. 318/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČ: 00544574
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28.11.2011 - 29.11.2011
29.3.2012 - 30.3.2012

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

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:

Antonín Procházka - starosta
Jana Machálková - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl sestaven v příjmové i výdajové části v podrobném položkovém členění. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu (vyvěšen dne 7.12.10, sňat dne 21.12.10) na úřední desce obce i v elektronické podobě ve výši 1 600 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů. Návrh rozpočtu obce na rok 2011 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci.
Rozpočtová opatření	K 30.6.2011 nebylo provedeno žádné rozpočtová opatření a to i přesto, že v I. pololetí roku 2011 obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci na zajištění sčítání obyvatelstva ve výši na položku 4111 ve výši 730 Kč. Kontrola znovu upozornila, že při změně objemu schválených příjmů, či výdajů musí být provedeny neprodlené úpravy schváleného rozpočtu. Obdržená UD měla být zapracována do příjmů a výdajů obce a to i v tom případě, že nebyla čerpána. RO č. 1 schváleno v ZO dne 25.8. 11 (navýšení Př. i Vý. o + 20 000 Kč), RO č. 2 schváleno v ZO dne 5.12. 11 (převody mezi položkami), RO č. 3 schváleno v ZO dne 29.12. 11(navýšení Př. i Vý. o + 10 000 Kč). Provedenými třemi rozpočtovými opatřeními došlo k celkovému navýšení příjmů i výdajů o částku + 30 000 Kč. Provedenými úpravami SR nedošlo ke změně nulového salda. Provedené úpravy se promítly do financování a údajů na řádku 4450 a 4470 ve výkazu Fin 2-12 M. Kontrolou účetnictví a účetních výkazů bylo zjištěno, že obec obdržela ve II. pololetí roku 11 účelovou neinvestiční dotaci ve výši 188 520 Kč pod UZ 15002. Tato dotace nebyla zařazena do UR obce a v příjmech i výdajích se objevila až ve skutečnosti k 31.12. 2011. Uvedený problém řešila účetní obce s pracovníci úctárny KU ZK až po uzavření roku 2011 (únor 2012) při sestavování podkladů pro FV. Tím došlo k překročení UR příjmů i výdajů.
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2011-2013. Předložený rozpočtový výhled a jeho věcný obsah nesplňoval ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění. Předložený RV byl sestaven pouze ve výdajové části a to pouze se zaměřením na největší výdajové položky, bez plánovaných běžných výdajů. V této souvislosti kontrola také upozornila, že RV by měl být sestaven s určitým časovým předstihem až 2 let před schvalováním rozpočtu konkrétního roku, na aktuální podmínky rozpočtu obce je možné RV aktualizovat. Po dílčí kontrole byla provedena zpětně aktualizace RV na roky 2011 - 2012 (ze dne 6.12. 2010) Dne 6.12. 2011 byl zpracován RV na roky 2012 - 2013 již v předepsaném rozsahu a členění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2011 byl v navržené podobě projednán a schválen v ZO dne 27. prosince 2010. Po schválení byl rozpočet zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M

sloupec -1- schválený rozpočet.

Stanovení ukazatelů organizací

závazných zřízeným

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace a tudíž nestanovuje žádné závazné ukazatele těmto organizacím.

Závěrečný účet

Návrh ZU obce za rok 2010 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu na úřední desce obce. Vyvěšen dne 22.5. 2011 a sňat dne 5.6. 2011. V uvedeném termínu byl návrh ZU obce zveřejněn i v elektronické podobě.

Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2010 provedeného KU ZK jako přílohy.

ZU obce za rok 2010 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 6.6. 2011 výrokem - s výhradou a ustanovením, že budou odstraněny nedostatky zjištěné při kontrole hospodaření obce za rok 2010.

Bankovní výpis

V průběhu I. pololetí roku 2011 účtovala obec pouze o dvou bankovních účtech.

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.

Počáteční stav účtu k 1.1. 11 ve výši 252 852,29 Kč a konečný stav účtu k 30.6. 11 ve výši 292 511,26 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Obec prováděla také splátky dlouhodobého bankovního úvěru. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil 493 760 Kč.

Konečný stav BU č. 27-322691/0100 u KB činil k 31.12. 2011 částku 259 873,73 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..

Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry činil k 31.12. 11 částku 417 774 Kč.

Číslo úvěrového účtu 27-7172291547/0100 u KB.

Evidence majetku

Evidence majetku, pohledávek a závazků obce byla vedena v příslušných účetních výkazech. Obec zpracovala a předložila hlavní účetní knihu, která obsahovala kromě jiného i majetkové účty a účty pohledávek a závazků.

Dále byla zpracována Rozvaha k 30.6.2011, která na rozvahových účtech obsahovala stavy majetkových účtů, účtů pohledávek a závazků a jejich stavy k 30.6.2011.

Kontrola znovu upozornila, že nebyla provedena korekce majetku na účtech 018 a 028.

Podrobněji bude problematika evidence majetku prověřena při konečném přezkoumání k 31.12.2011, kdy budou stavy těchto účtů ověřeny fyzickými a dokladovými inventurami.

Kontrolou údajů uvedených v rozvaze ze dne 28.3. 2012 bylo zjištěno, že účet 018 byl ve výši 70 812 Kč jednorázově odepsán.

Stav majetku evidovaného na účtu 031 - pozemky meziročně poklesl

celkem o - 1 416 477 Kč. Z evidence na tomto účtu byla vyřazena původní částka 650Kč a částka 3 772 660 Kč (hodnota rybníka, která byla převedena na účet 021). Stav účtu 031- obecní pozemky činil k 31.12. 2011 částku 2 356 213 Kč. Jednalo se o hodnotu doloženou Znaleckým posudkem č. 2518/91/2011 ze dne 22.7. 2011.

Hodnota majetku evidovaného na účtu 021 vzrostla celkem o + 3 772 010 Kč. Jednalo se o převod hodnoty vybudovaného rybníka. Rozdíl 650Kč byla původní částka evidovaná na účtu 031. Korekce majetku činila 6 086 576 Kč a jeho Netto stav činil 9 132 842 Kč.

Z evidence na účtu 022 byla oproti stavu ke konci roku 2010 vyřazena celková částka 15 559 Kč. Jednalo se o majetek s nižší pořizovací cenou než 40 000 Kč. V evidenci na tomto účtu zůstala celková částka 284 711 Kč. Z toho 239 800 Kč je osobní auto Peugeot Boxer pro SDH a částka 44 911 Kč VARI SYSTÉM. Korekce majetku evidovaného na účtu 022 činila 139 760 Kč a jeho Netto stav činil 144 951 Kč.

DDHM evidovaný na účtu 028 ve výši 477 486 Kč byl jednorázově odepsán.

Kontrolou pokladny (VPD č. 159 ze dne 3.10.11) byl zjištěn nákup krbových kamen v částce 8 713 Kč, zaúčtováno na pol. 5137. Nebylo evidováno na účtu 028.

Nedokončený DHM na účtu 042 nebyl evidován

Evidence pohledávek

Obec řádně eviduje své jednotlivé pohledávky v souladu s právními předpisy. V rozvaze sestavené k 30.6.2011 evidovala obec krátkodobé pohledávky v celkové výši 114 550 Kč. Celá tato částka byla evidována na účtu 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy. Dlouhodobé pohledávky obec ve sledovaném období vykazovala v celkové výši 50 000 Kč a to v plné výši na účtu 462 - poskytnutá návratná finanční výpomoc.

Dle účetní obce se jednalo o zůstatek NFV z KU ZK, kterou obec obdržela na výměnu plastových oken, která dle jejího vyjádření však byla v roce 2010 již splacena.

Kontrola znovu doporučila prověřit zůstatek účtu s účtárnou KU ZK.

K 31. 12. 2011 byla z evidence na účtu 462 NFV vyřazena částka 50 000 Kč, dlouhodobé pohledávky byly nulové.

Zůstatek krátkodobých pohledávek činil na účtu 314 celkovou částku 123 171 Kč (zálohy na plyn a elektřinu).

Na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti obec neúčtovala.

Kontrola byla předložena "ruční evidence" výběru poplatků za odpad a psy. Z evidence je zřejmé, že obec neevidovala žádné pohledávky z titulu neuhrazených poplatků.

Po upozornění kontroly zavedla účetní předpis pohledávek (místní poplatky za odpad a psy) až od r. 2012.

Evidence závazků

K 30.6. 2011 evidovala obec krátkodobé závazky ve výši 944 590 Kč.

Na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány neuhrazené fa. v celkové výši 119 040 Kč.

Dále se jednalo se o krátkodobé závazky obce na účtech 331, 336 a 342, které plynuly z pracovněprávních vztahů,

na účtu 326 - přijaté NFV krátkodobé evidovala obec 50 000 Kč (stejná částka evidována na účtu 462) - bylo znovu doporučeno dorešit ve spolupráci s účtárnou KU ZK.

Na účtu 374 byly evidovány přijaté zálohy na dotace v záporné částce - 25 000 Kč,
a na účtu 378 ostatní krátkodobé závazky byla uvedena částka 730 000 Kč.

Ve sledovaném období vykazovala obec dlouhodobé závazky na účtu 451 v celkové výši 493 760 Kč. Jednalo se o nesplacený zůstatek dlouhodobého bankovního úvěru, který obec přijala na Rekonstrukci hasičské zbrojnice.

K 31.12. 2011 činily krátkodobé závazky celkem 154 518,64 Kč. Z toho na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány neuhrazené fa. v celkové výši 119 040,64 Kč

Tento zůstatek byl doložen dokladovou inventurou. Největší položka 112 104 Kč byla nezaplacená část fa. od fy.Empemont s.r.o. za veřejné osvětlení.

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

Z evidence na účtu 378 - ostatní krátkodobé závazky byla vyřazena částka 730 000 Kč. Jednalo se o odepsání závazku, který již byl v minulých letech uhrazen.

Dlouhodobý závazek na účtu 451 činil k 31.12. 2011 částku 417 774 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 rok 2011, které 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.

Na každé faktuře bylo uvedeno tzv. předkontační razítko, které obsahovalo způsob účtování a dva podpisy. Ke každému bankovnímu výpisu byl k účetnímu dokladu včetně faktur byl vytištěn vnitřní účetní doklad dle nabídky účetního programu GORDIC, který obsahoval údaje o zaúčtování a další předepsané náležitosti. Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny závažnější formální ani věcné nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu . Byla provedena kontrola HUK k 30.6. 2011 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byly prověřeny obraty především na majetkových 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 ze dne 29.3. 2012 sestavené k 31.12. 2011 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví obce. Konečné stavy byly shodné s údaji na příslušných rozvahových účtech.

Inventurní soupis majetku a závazků Kontrolou předložených podkladů bylo zjištěno, že inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2011 proběhla v obci na základě jednání ZO dne 5.12. 2011.

Kontrola upozornila, že dle příslušných ustanovení Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a metodických pokynů KU ZK musí obec zpracovat Plán inventur, zápis o proškolení IK, prohlášení odpovědné osoby, že předložila k inventarizaci všechny podklady atd., což předloženo nebylo.

Dle vyjádření starosty obce proběhlo výše uvedené ústně na zasedání ZO již zmíněného 5.12. 2011.

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

Na základě provedených inventur zpracovala 3 - členná IK Zápis provedené inventarizace ke dni 31.12. 2011

ze dne 16.2. 2012. Z předloženého Zápisu je zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kontrola 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 celkem 56 ks došlých faktur.

Kontrola byla předložena také KDF k 31.12. 2011 ve které bylo zaznamenáno celkem 125 ks fa. Z toho poslední čtyři v celkové částce 3 725,27 Kč nebyly k uvedenému datu uhrazeny.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola nebyla předložena kniha vystavených faktur. Dle vyjádření účetní obec nevystavovala žádné faktury. Zůstatek účtu 311 - odběratelé byl nulový.

Mzdová agenda

Na výdajové položce 5023 - odměny členů ZO bylo ve skutečnosti vyplaceno celkem 332 721 Kč, což je 99,32 % UR, oproti SR byla částka zvýšena o 82 721 Kč.

- Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného 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 2011 činil dle podkladů v "aktovce" 138 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.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví 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. Kontrola upozornila, že na některých PD chyběly data, popřípadě schvalovací podpisy.

Pokladní kniha (deník)

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. 2011 celkem 100 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. K 30.6. 11 byl zůstatek pokladny 2 276 Kč a byl shodný s údaji v rozvaze v HUK i na položce 5182..

K 31.12. 2011 činil zůstatek pokladny 0 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 261.

K 31.12. 2011 bylo pokladní knize zaevidováno celkem 193 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Prostřednictvím účtu 261 bylo proúčtováno 561 641 Kč.

Byla 1/4 letně prováděna kontrola pokladní hotovosti - bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 30.6.2011 byla i předepsaná Příloha pro ÚSC, která zachycuje 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 obsahovala předepsané náležitosti včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech,

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.

Kontrolou Přílohy ze dne 29.3. 2012 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané údaje kromě rozčlenění staveb a pozemků v majetku obce dle požadovaného členění.

Rozvaha

K 30.6.2011 sestavila obec Rozvahu za období 6/2011 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy bylo zjištěno, že neobsahovala všechny předepsané náležitosti. V souvislosti s přechodem na nový způsob účtování obce nebyla provedena tzv.korekce (doprávkování) drobného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku obce. Tím nedošlo k jednorázovému odpisu (snížení) stálých aktiv obce. Z evidence na účtu 018 měla být odúčtována částka 70 812 Kč a z účtu 028 měla být odúčtována částka 477 486,10 Kč = evidenční hodnota DDHM. Stálá aktiva obce tak měla být účetně snížena o 548 298,1 Kč. Kontrola doporučila provést opravu majetku evidovaného na účtu 031 - pozemky v souvislosti s oceněním obecních pozemků a přeúčtováním stavby rybníka na účet 021. Z účtu 021 nebyla odúčtována evidenční hodnota prodaných pozemků (příjem z prodeje činil 1 092 Kč).

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku evidované na účtu 052 byly k 31.12.10 nulové.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 byl k 30.6. 11. také nulový

Aktiva celkem ve výši 16 538 480 Kč se rovnala pasívům celkem.

Kontrolou Rozvahy ze dne 30.3. 2012 sestavené k 31.12. 2011 bylo zjištěno, že byla provedena korekce Stálých aktiv v celkové výši 6 774 634,10 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 477 486,10 Kč.

Hodnota nedokončeného DHM činila k 31.12. 2011 částku 0 Kč. Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek. Aktiva celkem ve výši 12 027 551,70 Kč se rovnala pasivům celkem.

Účetní doklad

Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 11 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.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh platný pro rok 2011. Byl sestaven v počítačové podobě dle nabídky programu GORDIC v členění SU, AU, popis obsahové náplně příslušného účtu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 30.6.2011 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2011 dosáhly výše 863 675,37 Kč. Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, plněny nerovnoměrně.

Daňové příjmy v absolutní výši 828 763 Kč byly splněny na 54,81 % SR, nedaňové příjmy v absolutní výši 3 090,37 Kč představovaly pouze 11,44% SR. Kapitálové příjmy, ve skutečné absolutní výši 1 092 Kč činily 109,2 % SR. (jednalo se o kapitálové příjmy z prodeje obecních pozemků na příjmové položce 3111).

Skutečné přijaté transfery činily 30 730 Kč, což je 51,22 % SR.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem doporučila kontrola věnovat sestavování SR obce, ale i jeho následným úpravám větší pozornost, tak aby se více blížil reálným hodnotám.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2011 činily 748 018,40 Kč, což bylo 46,75 % SR, přičemž se v plné výši jednalo o běžné výdaje obce. Kapitálové výdaje obce byly ve sledovaném období nulové.

K 30.6. 2011 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 115 656,97 Kč.

Kontrolou účetního výkazu Fin 2 - 12 M za období 12/ 2011 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12. 2011 dosáhly výše 1 807 346,95 Kč, což je 110,88 % UR. Jednotlivé příjmové položky byla plněny značně nerovnoměrně.

Skutečné daňové příjmy ve výši 1 513 799,46 Kč činily 99,53 % UR. Skutečné nedaňové příjmy v částce 43 105 Kč byly 93,71% UR. Kapitálové příjmy ve skutečné částce 1 092 Kč činily pouze 54,60 % UR. Jednalo se o příjmy z prodeje obecních pozemků evidované na příjmové položce 3111. Skutečné přijaté transfery ve výši 249 350 Kč činily 408,77% UR.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31. 12. 2011 dosáhly výše 1 648 345,51 Kč, což bylo 101,13 % UR. Veškeré výdaje obce byly běžné výdaje, kapitálové výdaje obec v roce 2011 nerealizovala. K 31.12. 2011 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 159 001,44 Kč.

Kontrola znovu upozornila, že SR, respektive UR obce představuje závazné ukazatele a nesmí být překročeny.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen také výkaz zisku a ztráty obce k 30.6.2011.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu výnosy obce celkem dosáhly výše 863 680 Kč. Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků na účtu 647 v celkové výši 1 092 Kč. Výnosy z prodeje jiného dlouhodobého majetku obce zjištěny nebyly. Náklady celkem byly vykázány ve výši 586 340 Kč. Výsledek hospodaření obce před zdaněním tak dosáhl výše 277 340 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze na účtu 493. Veškeré uvedené výnosy a náklady byly realizovány v rámci hlavní činnosti obce. Hospodářská činnost byla nulová.

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty ze dne 28.3. 2012 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 1 816 046,95 Kč. Součástí celkových výnosů byly kromě jiného i výnosy z prodeje obecních pozemků v částce 1 092 Kč. Ostatní Výnosy (dary) činily 20 000 Kč. Náklady celkem byly vykázány ve výši 1 453 862,57 Kč. Kontrola upozornila, že na účtu 554 měla být uvedena evidenční cena prodaných pozemků, která byla po jejich prodeji vyřazena z evidence na účtu 031. Výsledek hospodaření před zdaněním činil 362 184,38 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období. Veškeré výnosy a náklady realizovala obec v rámci hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec nevykazovala.

Darovací smlouvy

Kontrolou bylo zjištěno, že v I. pololetí roku 2011 nepřijala obec žádný dar. Po schválení v ZO poskytovala obec ze svého rozpočtu pouze drobné věcné a finanční dary, které jsou součástí SR a které byly řádně zaúčtovány a evidovány v účetnictví obce. Kontrole byla předložena např. DS ve výši 500 Kč na Dětský karneval, schváleno v ZO dne 7.3. 2011.

Ve II. pololetí roku 2011 obdržela obec neinvestiční finanční dar 20 000 Kč (zaúčtováno 6171, 2321). Uvedený finanční dar obdržela obec na základě písemné žádosti od firmy Pozemní stavitelství Zlín a.s. na výdaje spojené s konáním oslav výročí 870 let obce. Darovací smlouva sepsána nebyla. Také ve II. pololetí po schválení v ZO poskytovala obec ze svého rozpočtu pouze drobné věcné a finanční dary, které jsou součástí SR a které byly řádně zaúčtovány a evidovány v účetnictví obce. Na výdajovou položku 5194 byly zaúčtovány věcné dary v celkové výši 12 443 Kč.

Dohody o provedení práce

Na výdajovou položku 5021 byly na jednotlivých OdPa účtovány výdaje z titulu dohod o provedení práce. K 31.12. 2011 bylo na uvedenou položku zaúčtováno cca 43 857 Kč.

Uvedené výdaje byly doloženy Dohodami o provedení práce, které se týkaly individuálních prací uzavřených s jednotlivými občany obce. Předložené dohody obsahovaly předepsané náležitosti a sepsány dle platných právních předpisů.

Pracovní smlouvy platových výměrů

včetně Kontrole byla předložena PS ze dne 1.4. 2005 uzavřená s hospodářkou obce. Dle platového výměru ze dne 28.12. 2010 došlo od 1.1. 2011 k navýšení pracovního úvazku na 15 hodin týdně. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 60 100 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2011 pouze jednu účelovou dotaci. Na příjmovou položku 4111- neinvestiční transfery z všeobecné pokladní správy byla obci poskytnuta pod UZ 98 005 částka 730 Kč, která nebyla čerpána. Uvedená částka nebyla v době kontroly zařazena do příjmů a výdajů, nebyla provedena úprava rozpočtu. Částka 730 Kč nebyly čerpána a byla v rámci FV vrácena.

Ve II. pololetí byla na příjmovou položku 4116 zaúčtována částka 188 520 Kč, kterou obec obdržela z MŽP ČR pod UZ 150022 na údržbu památné kaštanové aleje v Hošticích. Čerpání uvedené dotace proběhlo prostřednictvím tzv. čerpacího účtu č. 2106748219 u Uni Credit Bank. Na účet byla částka připsána dne 5.12. 2011 a obratem použita k úhradě fa. od firmy Josef Sedláček TIS Zdounky (bankovní výpis č. 1/2011 ze dne 30.12. 2011, variabilní symbol 3911).

Smlouvy nájemní

Na položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků nebyla zaúčtována žádná částka, na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí bylo zaúčtováno 2 500 Kč. Veškeré pronájmy obecního majetku jsou doloženy řádnými nájemními smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti. Dle vyjádření hospodářky obce ve sledovaném období nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem majetku, ani pozemků obce.

K 31.12. 2011 činily příjmy z pronájmu obecních pozemků na pol. 2131 částku 9 837 Kč a na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí bylo zaúčtováno celkem 10 000 Kč, což bylo v souladu se SR obce.

Smlouvy o dílo

Ve sledovaném období neuzavřela obec žádnou významnější smlouvu o dílo.

Ve II. pololetí roku 2011 byla uzavřena mezi obcí a firmou Josef Sedláček TIS Zdounky Smlouva o dílo č. 12/2011 na provedení bezpečnostního a redukčního řezu u 62 ks stromů a u 6 stromů výchovného řezu. Cena díla byla stanovena na částku 188 520 Kč.

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

Veškeré koupě, prodeje a dalších pohyby obecního majetku jsou po projednání a schválení v ZO doloženy řádnými smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti. Ve sledovaném období se uskutečnil pouze prodej obecních pozemků za celkovou částku 1 092 Kč.

Kontrola byla předložena Kupní smlouva č. V-j 950/2011-708 ze dne 17.3. 2011 uzavřená mezi obcí, jako prodávajícím a fyzickou osobou, jako kupujícím na uvedenou částku 1 092 Kč.

Kontrola upozornila, že z evidence na účtu 031 nebyla odečtena evidenční cena prodaného pozemku. Dle vyjádření účetní obce bude uvedený problém vyřešen v následujícím období.

Předložená smlouva obsahovala předepsané náležitosti.

Ve II. pololetí již k žádnému prodeji majetku obce nedošlo. Konečná stav obecních pozemků k 31.12. 2011 je uveden již bez prodaného pozemku.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Byly prováděny splátky stávajícího úvěru Číslo účtu 27-7172291547/10. Zůstatek rozvahového účtu 451 činil k 30.6. 2011 částku 493 760 Kč. K 31.12. 2011 činil zůstatek 417 774 Kč. Splátky probíhaly v souladu s dohodnutým splátkovým kalendářem.
Smlouvy o půjčce	Ve sledovaném období neuzavřela obec žádnou smlouvu o půjčce. Obec nepřijala, ani neposkytla žádnou půjčku.
Smlouvy o ručení	Ve sledovaném období roku 2011 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Ve sledovaném období roku 2011 neúčtovala obec o sdružených prostředcích.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Jak již bylo uvedeno, ve sledovaném období proběhl prodej obecního majetku pouze v minimálním objemu. Z předložených podkladů je zřejmé, že se jednalo o prodej obecního pozemku. Záměr prodeje pozemku nebyl zveřejněn na úřední desce obce ještě před projednáváním a schvalováním v ZO. Prodej pozemku byl v ZO schválen dne 29.11. 2010.
Dokumentace zakázám k veřejným	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu kontrolovaného období roku 2011 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při závěrečné kontrole hospodaření obce za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky závažnosti b), a c) zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění a také správní delikty. K 30.6. 2011 nezaslala obec na KU ZK písemně opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Dle vyjádření starosty obce bude provedeno do konce roku. Na základě Příkazu č. 1/2011 KŘ ze dne 24.8. 2011 byla obci vyměřena pokuta ve výši 2 000 Kč za správní delikt. Kontrolou BV ze dne 26.9. 2011 bylo zjištěno, že tato pokuta byla obcí uhrazena. Dne 5.12. 2011 zaslala obec vedoucí kontrolního oddělení KU ZK "Přijatá nápravná opatření dle příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb."
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola byla předložena Vnitřní směrnice, která byla schválena v ZO dne 3.1. 2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo celkem 7 zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu I. pololetí roku 2011. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Pokud se týká formální stránky, byly zápisy vedeny ručně v knize. Kontrola upozornila na nepraktičnost uvedeného způsobu zápisů ve vztahu k jejich čitelnosti a omezené možnosti manipulace ve smyslu zveřejňování, dokládání atd. Kontrola dále upozornila, že kromě zápisu musí být z jednání ZO, jako výsledek jednání pořizeno také

Usnesení k jednotlivým projednávaným bodům.
Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla

Ve II. pololetí se uskutečnilo dalších 11 zasedání ZO. Způsob vedení a zapisování se nezměnil.
Kontrola doporučila alespoň Usnesení z jednotlivých zasedání Zveřejnit v elektronické podobě.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Ve sledovaném období roku 2011 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

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

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

Předmět: 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

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

Předmět: 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

Předmět: 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

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

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

Předmět: 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

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

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

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

Předmět: 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: 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.

Právní předpis: 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 chyby i některé další náležitosti.

byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. Příjem účelové dotace ve výši 188 520 Kč nebyl rozpočtovým opatřením zaveden do příjmů a výdajů obce.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 3 odst. 2 Rozpočtový výhled neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích (zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů) podle stanovených pravidel. Předložený RV neobsahoval údaje o příjmech. **NAPRAVENO**

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 1 Záměr obce prodat nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Nebylo doloženo zveřejnění záměru prodeje pozemků obce před projednáním v ZO.

NAPRAVENO

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 95 odst. 1 Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Předložené zápisy neobsahovaly Usnesení z jednání. **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, § 11 odst. 6 písm. b) Územní celek chybně účtoval o ostatním dlouhodobém nehmotném majetku. Nebyl proveden jednorázový odpis DDNM a DDHM. **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 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Nebyla zaslána písemné opatření k odstranění nedostatků zjištěných za rok 2010. **NAPRAVENO**

2. 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, § 22 Účetní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. Obec neúčtovala předpisem o pohledávkách za rozpočtové příjmy na účtu 315. **NAPRAVENO** písemné opatření § 78 Nebyl sestaven účtový rozvrh pro všechny účetní případy. **NAPRAVENO**

Kontroly nebyl předložen účtový rozvrh. **NAPRAVENO** písemné oznámení § 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. **NAPRAVENO** písemné opatření § 14 odst. 3 Územní celek chybně účtoval o stavbách (účet 021). Byl zjištěn rozdíl mezi účtováním a evidencí na účtech 021 a 031. **NAPRAVENO** písemné opatření

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 30 odst. 4 Stav hmotného majetku ke konci rozvahového dne nebyl prokázán stavy fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky hmotného majetku za dobu od začátku následujícího účetního období do okamžiku ukončení fyzické inventury v prvním měsíci tohoto účetního **NAPRAVENO** písemné opatření

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 702 bod 3.2. písm. b) Územní celek nestanovil převodový můstek. *Nebylo provedeno jednorázové odúčtování DDNM a DDHM.* **NAPRAVENO** písemné opatření

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 16 odst. 2 Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením. *Nebyly zpracovávány RO, změny rozpočtu schvalovalo na jednání přímo ZO* **NAPRAVENO** Byla uhrazena správní pokuta. § 2 odst. 1 Nebyl sestaven rozpočtový výhled. *Nebyl sestaven RV na roky 2011 a další.* **NAPRAVENO** byla uhrazena správní pokuta

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2011

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

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

c4) překročení působnosti

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2011

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	16,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Hoštice, dne 30.3.2012

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor

.....
podpis

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

Antonín Procházka starosta obce Hoštice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodářil 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

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 30.3.2012

Antonín Procházka
starosta

OBEC HOŠTICE
768 13 Hoštice 74
IČO 00544574
-3-

Procházka Antonín
.....
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.