

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Hoštice
Hoštice 74
768 13 Litenčice

datum
13.5.2013

pověřená úřední osoba
Ing. Ivo Lejsal

číslo jednací
KUZL 42582/2012 KŘ

spisová značka
KUSP 42582/2012 KŘ

Zpráva č. 256/2012/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Hoštice, IČ: 00544574
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.11.2012 - 27.11.2012
13.5.2013

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:

starosta: Antonín Procházka
účetní: Jana Machálková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven v příjmové i výdajové části v podrobném položkovém členění. Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu (vyvěšen dne 7.12.11, sňat dne 29.12.11) na úřední desce obce i v elektronické podobě ve výši 1 550 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů s nulovým saldem hospodaření. Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci.
Rozpočtová opatření	K 30.6.2012 nebylo provedeno žádné rozpočtová opatření. V kontrolovaném období nedošlo k nárůstu celkového objemu schválených příjmů nebo výdajů rozpočtu. Kontrola znovu upozornila, že i v rámci SR při změně příjmů, či výdajů mezi schválenými položkami musí být provedeny úpravy schváleného rozpočtu (převody mezi položkami). Na položkách, které nebyly rozpočtovány v rámci SR nemohou být ve skutečnosti účtovány příjmy nebo výdaje. Veškeré úpravy SR se uskutečnila až ve II. pololetí roku 2012. Kontrola byla předložena celkem 4 rozpočtová opatření. RO č.1, schv. v ZO 1.10.12 (navýšení P i Vy o + 78 200 Kč /z toho 50 000 Kč DzN a 23 200 Kč volby/), RO č. 2 schv. v ZO 5.11.12 (převod mezi položkami), RO č. 3 schv. v ZO dne 28.12.12 (převod mezi položkami), RO č. 4 schv. v ZO dne 28.12.12 (navýšení příjmů i výdajů o + 180 000 Kč).
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.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2012 byl v navržené podobě projednán a schválen v ZO dne 29. prosince 2011. 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	Obec zpracovala a kontrola 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 2011. Návrh ZÚ obce za rok 2011 byl vyvěšen dne 15.3.12 a sňat dne

2.4.12. V uvedeném termínu byl návrh ZU zveřejněn také v elektronické podobě.

Kontrola 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 2011, což provedeno nebylo.

Návrh ZÚ obce Hoštice za účetní období roku 2011 byl projednán a schválen v ZO Hoštice dne 2.4.2012 bez zákonem stanoveného výroku.

Bankovní výpis

V průběhu I. pololetí roku 2012 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.

Počáteční stav účtu k 1.1. 12 ve výši 259 873,73 Kč a konečný stav účtu k 30.6. 12 ve výši 463 031,34 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 341 784,00 Kč.

Konečný stav BU č. 27-322691/0100 u KB činil k 31.12. 2012 částku 651 148,78 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. 12 částku 265 794 Kč, splátky probíhaly v souladu s dohodnutými podmínkami.

Číslo úvěrového účtu 27-7172291547/0100 u KB.

Evidence majetku

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 a účty pohledávek a závazků.

Kontrola nebyla předložena Rozvaha k 30.6.2011 v tištěné podobě. Podrobněji bude problematika evidence majetku prověřena při konečném přezkoumání k 31.12.2012, kdy budou stavy těchto účtů ověřeny fyzickými a dokladovými inventurami.

Kontrolou údajů uvedených v Rozvaze sestavené k 31.12.12 ze dne 12.5. 2013 bylo zjištěno, že účet 018 byl ve výši 70 812 Kč jednorázově odepsán.

Stav majetku evidovaného na účtu 031 - pozemky se meziročně nezměnil.

Hodnota majetku evidovaného na účtu 021 - budovy, stavby se meziročně také nezměnila. Korekce majetku na tomto účtu činila 6 319 320 Kč a jeho Netto stav činil 8 900 098 Kč.

Korekce majetku evidovaného na účtu 022 činila 152 140 Kč a jeho Netto stav činil 132 571 Kč.

DDHM evidovaný na účtu 028 ve výši 521 406,10 Kč byl jednorázově odepsán.

Kontrolou byl zjištěn nákup DDHM v částce 43 920 Kč, zaúčtováno na pol. 5137. Bylo evidováno na účtu 028 jako nárůst.

Nedokončený DHM na účtu 042 nebyl evidován

Evidence pohledávek

Obec eviduje své jednotlivé pohledávky. Kontrole nebyla předložena tištěná Rozvaha k 30.6.2012

Kontrola byla předložena pouze HUK k 30.6.2012.

Kontrolou údajů v HUK k 30.6. 2012 bylo zjištěno, že, dlouhodobé pohledávky obec ve sledovaném období byly nulové. Krátkodobé pohledávky celkem činily 114 111 Kč. Celá částka byla evidována na účtu 314 - poskytnuté provozní zálohy. Podrobněji bude evidence pohledávek obce řešena k 31.12.2012 po předložení všech účetních výkazů a dokladové inventury příslušných účtů.

K 31. 12. 2012 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 120 861 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 78 800 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 31.12.12 neevidovala.

Evidence závazků

K 30.6. 2012 evidovala obec krátkodobé i dlouhodobé závazky.

Podrobně bude tato problematika prověřena až k 30.12. 2012 po předložení příslušných účetních výkazů (Rozvaha, HUK, příloha) a po zpracování dokladové inventury příslušných rozvahových účtů.

K 31.12. 2012 činily krátkodobé závazky celkem 43 676,41 Kč. Z toho na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány neuhrazené fa. v celkové výši 7 493,41 Kč

Tento zůstatek byl doložen dokladovou inventurou.

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

Dlouhodobý závazek na účtu 451 činil k 31.12. 2012 částku 265 794 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. 2012, 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.

Ani ve II. pololetí roku 2012 nebyly kontrolou předložených faktur zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.

Kontrolou předložených fa. bylo zjištěno, že obec přispěla částkou 5 000 Kč na úhradu fa. č. 2012117 ze dne 12.10.12 za montáž zařízení pro elektronický pohon zvonu na místním kostele. Zaúčtováno nesprávně na pol. 5171 - oprava, správně mělo být účtováno na 5223, jako příspěvek církevním organizacím, neboť se nejednalo o opravu majetku obce.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Kontrole byla předložena HUK za období 6/2012 ze dne 13.8. 2012. Jednalo se o HUK s jednotlivými účty v syntetické podobě (bez podrobných obrátů na jednotlivých obcí 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 ze dne 12.5.13 nebyly zjištěny 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 jednání ZO dne 5.11. 2012, kde byla jmenována 3 členná IK (starosta, místostarosta a účetní obce). Kontrola upozornila, že do inventur by měly být zapojeni jiní členové ZO a jejich výborů.

Dále 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.

Kontrole 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 15.2. 2013. Z předloženého Zápisu je zřejmé, že IK nezjistila žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kontrole 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. 2012 celkem 56 ks došlých faktur. Obdobným způsobem byla vedena KDF i ve II. pololetí roku 2012. Celkem bylo v roce 2012 v KDF zaevidováno 113 ks došlých faktur. Na účtu 321 - dodavatelé evidovala obec neuhrazené přijaté fa. v celkové výši 7 493,41 Kč, bylo doloženo dokladovou inventurou. Meziroční pokles činil 111 547 Kč, jednalo se o úhradu faktur za opravu VO obce.

Kniha odeslaných faktur

Kontrole nebyla předložena kniha vystavených faktur. Dle vyjádření účetní obec nevystavovala žádné faktury.

Mzdová agenda

Na výdajové položce 5023 - odměny členů ZO bylo ve skutečnosti vyplaceno celkem 309 363 Kč, což je 98,21 % UR, oproti SR byla částka zvýšena o 9 363 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 2012 činil dle podkladů v "aktovce" 148 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.

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. 2012 celkem 81 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. 12 byl zůstatek pokladny 5 949 Kč a byl shodný s údaji v HUK i ve Výkaze Fin 2-12 M k 30.6. 2012 na položce 5182.

Kontrola konstatuje, že k 30.6 nebyla provedena ze strany FV obce kontrola pokladny, ani jeho průběžného, respektive konečného stavu.

K 31.12. 2012 činil zůstatek pokladny 0 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 261.

K 31.12. 2012 bylo pokladní knize zaevidováno celkem 156 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Prostřednictvím účtu 261 bylo proúčtováno 416 836 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.

Příloha rozvahy

Kontrola nabyla předložena Příloha rozvahy k 30.6. 2012.

Kontrola znovu upozornila, že v řádně, dle právních předpisů sestavené Příloze musí být kromě jiného rozepsány pozemky a stavby v požadovaném členění.

Součástí účetní závěrky k 31.12.2012 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, 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.

Rozvaha

Kontrola konstatuje, že kontrola nebyla předložena rozvaha obce v tištěné podobě sestavená k 30.6. 2012.

Součástí roční účetní závěrky k 31.12.12 byla i Rozvaha obce.

Kontrolou rozvahy ze dne 12.5.13 bylo zjištěno, že byla provedena korekce Stálých aktiv v celkové výši 7 063 678,10 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 521 406,10 Kč. Hodnota nedokončeného DHM byla k 31.12. 2012 nulová Kč. Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na dlouhodobý majetek. Aktiva celkem netto ve výši 12 171 392,75 Kč se rovnala pasívům celkem.

Účetní doklad

Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 12 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Jako součást účetní závěrky k 30.6.2012 sestavila obec v tištěné podobě Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 30.6.2012 dosáhly výše 921 620,71 Kč.

Jednotlivé příjmové položky třídy 1-4 byly oproti SR, respektive UR plněny nerovnoměrně.

Daňové příjmy v absolutní výši 889 845,64 Kč byly splněny na 60,86 % UR, nedaňové příjmy v absolutní výši 1 775,07 Kč představovaly pouze 7,10% UR. Kapitálové příjmy, které byly rozpočtovány ve výši 3 000 Kč byly ve skutečnosti nulové.

Skutečné přijaté transfery činily 30 000 Kč, což je 50,00 % 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.

Celkové výdaje obce po konsolidaci k 30.6.2012 činily 642 473,10 Kč, což bylo 46,39 % UR, přičemž se v plné výši jednalo o běžné výdaje obce. Kapitálové výdaje obce byly ve sledovaném období nulové.

K 30.6. 2012 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 279 147,61 Kč.

Kontrolou výdajové části rozpočtu k 30.6. 2012 byly zjištěny některé drobné výdaje na položkách, které nebyly uvedeny ve SR, ani v UR. Kontrola znovu upozornila, že příjmy, ale i výdaje musí být realizovány pouze na položkách uvedených ve SR, respektive UR obce.

Kontrolou účetního výkazu Fin 2 - 12 M za období 12/ 2012 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12. 2012 dosáhly výše 1 790 428,20 Kč, což je 99,02 % UR. Jednotlivé příjmové položky byly i oproti UR plněny nerovnoměrně. Skutečné daňové příjmy ve výši 1 693 743,89 Kč činily 99,11 % UR. Skutečné nedaňové příjmy v částce 13 384 Kč byly 83,65% UR. Kapitálové příjmy byly nulové, v roce 2012 nedošlo k prodeji DM. Skutečné přijaté transfery ve výši 83 300 Kč činily 100,12% UR, ale 138,83% SR.

Skutečné celkové výdaje obce po konsolidaci k 31. 12. 2012 dosáhly výše 1 247 173,15 Kč, což bylo pouze 75,90 % UR. Veškeré výdaje obce byly běžné výdaje, kapitálové výdaje obec v roce 2012 nerealizovala.

K 31.12. 2012 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a

výdajů po konsolidaci ve výši + 543 255,05 Kč.

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

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola nebyla předložena aktuální tištěná podoba Výkazu zisku a ztráty k 30.6. 2012.

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného za období 12/2012 ze dne 12.5. 2013 bylo zjištěno, že výnosy celkem dosáhly výše 1 852 636,20 Kč. Součástí celkových výnosů byly kromě jiného i ostatní finanční výnosy v částce 9 207 Kč.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 1 383 034,92 Kč. Součástí nákladů celkem byly kromě jiného i odpisy DM na účtu 551 v celkové výši 245 124 Kč.

Výsledek hospodaření z běžného účetního období činil 469 601,28 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 2012 nepřijala obec a ze svého rozpočtu ani neposkytla žádný věcný, ani finanční dar.

Ani ve II. pololetí roku 2012 nepřijala obec a ze svého rozpočtu ani neposkytla žádný věcný, ani finanční dar.

Na předškolní zařízení poskytla obec neinvestiční dar 500 Kč na nákup materiálu. Doloženo Darovací smlouvou ze dne 10.12.12. Zaúčtováno na 5139, nákup materiálu, správně mělo být na 5222, jako příspěvek, respektive jako finanční dar.

- Dohody o provedení práce

Na výdajovou položku 5021 byly na jednotlivých OdPa účtovány výdaje z titulu dohod o provedení práce.

K 31.12. 2012 bylo na uvedenou položku zaúčtováno cca 52 014 Kč, z toho 8 734 Kč na volby. Část byla za roznos volebních lístků, v době kontroly však dohoda na roznos lístků předložena nebyla, zbytek pro ostatní členy VK po složení slibu.

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 včetně platových výměrů Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2012 obec nevyužívala obec pracovníky VPP, stávající pracovní smlouvy se v roce 2012 neměnily.

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že na činnost neziskových a zájmových organizací se sídlem v obci neposkytla obec ze svého rozpočtu žádný finanční prostředek.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 30 000 Kč na příjmovou položku 4112 neobdržela obec v průběhu kontrolovaného období roku 2012 žádnou účelovou dotaci.

Ve II. pololetí byla na příjmovou položku 4112 zaúčtována celková částka 60 100 Kč, kterou obec obdržela v rámci SDV.

Na příjmovou položku 4111 obdržela obec pod UZ 98123 částku 23 200 Kč na zajištění přípravy a průběhu voleb do krajského zastupitelstva. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedený transfer byl

čerpán na § 6115. Z obdržené částky vyčerpala obec k 31.12.12 částku 12 566 Kč, zbývající částka 10 634 Kč byla v rámci FV za rok 2012 vrácena.

Kontrolou předložených výdajových účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že uvedený transfer byl čerpán v souladu se stanoveným účelem a účetní doklady byly označeny stanoveným účelovým znakem.

Kontrola upozornila, že nákup "flešky" není v souladu s platným pokynem k čerpání uvedeného transferu. Dle vyjádření účetní obce je používána pouze k přenosu dat spojených s volbami.

Jiný účelový transfer obec neobdržela.

Smlouvy nájemní

Na položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků nebyla zaúčtována žádná částka, na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí bylo k 30.6. 2012 zaúčtováno 1 000 Kč. Jednalo se o příjem z pronájmu nebytových prostor (společenské místnosti v budově OU - oslava), doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 29 ze dne 11.3. 2012.

Dle vyjádření hospodářky obce ve sledovaném období roku 2012 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na pronájem majetku, ani pozemků obce.

Ani ve II. pololetí roku 2012 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva. Na položku 2131 - příjmy z pronájmu obecních pozemků byla k 31.12.12 zaúčtována částka 9 837 Kč, na položku 3132 - příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí bylo k 31.12. 2012 zaúčtováno 1 100 Kč.

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

Smlouvy o dílo

Ve sledovaném období neuzavřela obec žádnou významnější smlouvu o dílo.

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

Veškeré případné koupě, prodeje 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 2012 se neuskutečnil žádný nákup ani prodej DM obce.

Kontrole nabyly předloženy ani žádné směnné smlouvy, nebo smlouvy o bezúplatném převodu.

V I. pololetí roku 2012 uskutečnila obec pouze nákup DDHM v částce 36 120 Kč. Jednalo se o nákup travní sekačky v pořizovací ceně 36 120 Kč. Doloženo fakturou č. 12010320 ze dne 25.4. 2012. Interní doklad č. 34.

Dále bylo pořízeno rádio v PC 3 498 Kč, doloženo pokladním dokladem č. 15.

Ani ve II. pololetí roku 2012 nedošlo k prodeji, ale ani nákupu dlouhodobého majetku. Kapitálové příjmy i výdaje byly nulové.

Na položku 5137 . DDHM bylo zaúčtováno celkem 43 920 Kč, z toho 7 800 Kč kontejner a na veřejnou zeleň sekačka na trávu v PC 36 120 Kč.

K jinému pohybu majetku obce (bezúplatný převod, směna) v roce 2012 nedošlo.

Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období roku 2012 neuzavřela obec novou úvěrovou smlouvu. Aktuálně byly prováděny splátky stávajícího úvěru Číslo účtu 27-7172291547/10. Zůstatek rozvahového účtu 451 činil k 30.6. 2012 částku 341 784 Kč. Splátky dlouhodobého bankovního úvěru byly prováděny měsíčně v souladu s dohodnutým splátkovým kalendářem. Ve II. pololetí roku 12 nepřijala obec nový bankovní úvěr. Stav účtu 451 k 31.12. 12 byl 265 794 Kč, roční splátky činily 151 980 Kč a byly v souladu s dohodnutými podmínkami.
Smlouvy o půjčce	V I. pololetí roku 2012 neuzavřela obec smlouvu o půjčce. Ani ve II. pololetí roku 12 neuzavřela obec smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	Ve sledovaném období roku 2012 obec neručila svým majetkem za závazky žádné fyzické ani právnické osobě.
Smlouvy o sružených prostředcích	Ve sledovaném období roku 2012 neúčtovala obec o sružených prostředcích.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Jak již bylo výše uvedeno, ve sledovaném období neproběhl prodej, ani koupě obecního majetku, nedošlo ani k jinému pohybu majetku (bezúplatný převod, dar atd.). Zveřejňování záměru jakéhokoliv nakládání s majetkem obce na úřední desce obce bylo v uvedeném období bezpředmětné.
Dokumentace zakázám k veřejným	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu kontrolovaného období roku 2012 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 dne 8.4. 2012 (tedy v zákonem stanoveném termínu) dopis ve kterém byla vedoucí informována, že "ZO Hoštice projednalo na svém zasedání dne 2.4. 2012" Zprávu o přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, s tím, že ZO vzalo v potaz zjištěné chyby a nedostatky, s tím, že budou odstraněny a napraveny". Kontrolou podkladů k inventurám za rok 2012 a inventurních soupisů účtu 028 bylo zjištěno, že chyby zjištěné při kontrole hospodaření obce za rok 2011 odstraněny nebyly.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola upozornila, že v podstatě od roku 2010 probíhá nepřetřžitě reforma účetnictví veřejné správy a je třeba veškeré změny plynoucí z této reformy, které ovlivní způsob hospodaření a vedení účetnictví obce, zapracovat do vnitřních směrnic. Např. s účinností od prosince 2011 nabyly účinnosti ČÚS včetně způsobu účtování a evidence transferů.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola bylo předloženo celkem 5 zápisů z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu I. pololetí roku 2012, 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 2012 se uskutečnilo dalších 7 jednání ZO. Kontrole byl předložen ručně vedený zápis č. 24/10-14 ze dne 9.7.12 až číslo 30/10-14 ze dne 28.12.12.

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

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Ve sledovaném období roku 2012 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl k 30.6. 2012 nulový. Také k 31.12. 2012 byl zůstatek účtu 419 nulový.
---	--

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 právníky 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 uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Právní předpis: 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.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření 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. **NENAPRAVENO**

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. **NENAPRAVENO**

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, § 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** RV na roky 2012 - 2013 předložený při kontrole hospodaření za I. pololetí roku 2012 již obsahoval i údaje o rozpočtovaných příjmech.

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** v I. pololetí nedošlo k prodeji pozemků obce, odpovědní pracovníci byly informováni o povinnosti zveřejnit každý prodej DM na úřední desce obce.

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. **NENAPRAVENO** přeúčtování nákupu krbových kamen v hodnotě 8 713 Kč na účet 028 k 30.6. 2012 provedeno nebylo. § 11 odst. 6 písm. b) Územní celek chybně účtoval o ostatním dlouhodobém nehmotném majetku. Nebyl proveden jednorázový odpis DDNM a DDHM. **NAPRAVENO** K 30.6. 2012 nebyla kontrole předložena rozvaha, v HUK a počítači bylo ověřeno, že obec provádí měsíční odpisy majetku a byl také proveden jednorázový odpis DDHM

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** součástí ručně psaných zápisů z jednání ZO byly i Usnesení z jednání

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 písemně opatření k odstranění nedostatků zjištěných za rok 2010. **NAPRAVENO** na kontrolní oddělení KU ZK byl předložen dopis ze dne 8. 4. 2012 o odstranění zjištěných nedostatků za rok 2011.

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.

NENAPRAVENO odstranění tohoto nedostatku bude možné ověřit, až při kontrole hospodaření z rok 2012.

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. Příjem účelové dotace ve výši 188 520 Kč nebyl rozpočtovým opatřením zaveden do příjmů a výdajů obce.

NAPRAVENO odpovědní pracovníci obce byly informovány o povinnosti každé navýšení příjmů zapojit do příjmů i výdajů obce.

K 30.12. 2012 neobdržela obec žádnou dotaci.

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Hoštice za rok 2012

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

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 2012

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	10,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Hoštice dne 13.5.2013

Ing. Ivo Lejsal

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jaroslav Císař

kontrolor

.....
podpis

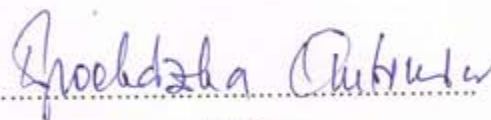
.....
podpis

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 kupní smlouvu o koupi, 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.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13.5.2013

Antonín Procházka
starosta


.....
podpis

OBEC HOŠTICE
768 13 Hoštice 74
IČO 00544574
-3-

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.