



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Hodonín, IČ: 00654736

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

13. května 2016 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 2. 2016 dopisem Krajského úřadu Pardubického kraje a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13. 5. 2016.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Miroslav Blažek - starosta obce

Helena Pokorná - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 13. 5. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizace účtu 472 nebyla doložena a ověřena na skutečnost, nebyl předložen inventurní souúis účtu 321.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nevyřadila darované pozemky z majetkového účtu 031.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v
členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výkaz FIN 2 12 M

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schválení rozpočtu obce na rok 2014 bylo zjištěno, že obec schvalovala rozpočet dne 28.4.2014, do výkazu byly údaje o schváleném rozpočtu zavedeny však již za měsíc březen, tedy ještě před jeho schválením.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Rozpočet obce na r. 2015

Opatření splněno dne: 13.5.2016

Popis přijatého opatření: Rozpočet obce na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 20. 2. 2015, do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M byl pořízen v únoru r. 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že některé nejsou podepisovány osobou odpovědnou za účetní případ nebo příjemcem peněžních prostředků. Příkazcem operace je dle vnitřní směrnice pouze starosta obce, který sám sobě podepisuje výdajové pokladní doklady jako příjemce i schvalovatel a zároveň podepisuje sám sobě i cestovní příkazy. Bylo doporučeno upravit vnitřní směrnici o finanční kontrole, kde bude příkazcem operace i místostarosta obce. Např. v měsíci prosinci VPD č. 113, 114, 117, 118, 119, 120.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Podpisové záznamy

Opatření splněno dne: 13.5.2016

Popis přijatého opatření: Podpisový vzor, ve kterém byl již jako příkazce operace stanoven kromě starosty obce i místostarosta obce, byl vyhotoven dne 29. 5. 2015. Výdajové

pokladní kontroly za období 11 a 12/2015 obsahovaly podpisové záznamy v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok. (závažnost: ,)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatních lístků zastupitelů za měsíc říjen bylo zjištěno, že jim byla vyplacena celá měsíční odměna, ačkoli na ni měli nárok pouze do prvního dne konání voleb, kdy jim zanikl mandát, t.j. do 10.10. 2014 včetně. Tímto vznikl u každého z nich přeplatek ve výši 203 Kč. (Netýká se starosty a místostarosty, kteří nadále pokračují ve funkci až do konání ustavujícího zasedání ZO). O tuto částku je třeba v následujícím období po schválení celoročního hospodaření v ZO a přijetí nápravných opatření měsíční odměnu ponížít.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Přeplatek odměn neuvolněným členům ZO

Opatření splněno dne: 13.5.2016

Popis přijatého opatření: Přeplatky byly vypořádány ve mzdách za květen r. 2015. Vráceno do pokladny dokladem č. P 39 a P 40 dne 29. 5. 2015.

Popis plnění opatření: splněno dne: 13.5.2016

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Hodonín, dne 13. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Hodonín o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Blažek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní 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,

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil ani veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Miroslav Blažek

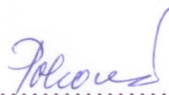
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Helena Pokorná

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

OBEC HODONÍN

Miroslav Blažek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 5. 2. 2015 do 20. 2. 2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZO ze dne 12. 12. 2014

Rozpočtová opatření

- č. 1, schválena usnesením ZO ze dne 23. 3. 2015
 - č. 2, schválena usnesením ZO ze dne 22. 6. 2015
 - č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 7. 2015
 - č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 21. 9. 2015
 - č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 12. 2015
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2015 ve schválené výši.

Rozpočtový výhled

- sestavený na r. 2015 a na r. 2016
- sestavený na r. 2017, 2018, 2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2015 byl schválen usnesením ZO ze dne 20. 2. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 2.143.100,- Kč, ve výdajové části ve výši 2.138.600,- Kč.
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.

Závěrečný účet

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2015 do 27. 5. 2015, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 29. 5. 2015 s výhradami, vč. přijetí nápravných opatření

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČS 1141637309/0800 za říjen - prosinec včetně účtování
 - Bankovní výpisy ČNB 94-11314531/0710 za říjen - prosinec včetně účtování
 - Bankovní výpisy ČS za prosinec 2871539123/0800
- zůstatky ověřeny inventarizací ke dni 31. 12. 2015 na rozvahový účet 231

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 10. 3. 1999

Evidence poplatků

- Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2015 zaúčtován dokladem č. 3 ze dne 31. 1. 2015.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za říjen - prosinec včetně účtování předpisů
- vydaná faktura 10/2015 uhrazena 19. 11. 2015

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2015 předložena

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2015 ze dne 5. 12. 2015 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 30. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 25. 1. 2016
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 4. 1. 2016 a ukončena 25. 1. 2016

Kniha došlých faktur

- za r. 2015 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 113

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2015 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1/2015 - 10/2015

Mzdová agenda

- vedena ručně

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 31. 10. 2014 - ověřeno na rekapitulace mezd za leden - prosinec 2015

Pokladní doklad

- za období 11 a 12/2015 - příjmové pokladní doklady č. P48 - P54, výdajové pokladní doklady č. 87 - 102

Pokladní kniha (deník)

- za r. 2015 - vedena ručně

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2015 nulový zůstatek.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2015

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2015 - hospodářský výsledek proúčtován na účet 432

Účtový rozvrh

- na rok 2015 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2015 - daňové příznání DPPO za rok 2015 proúčtováno na položku 1122 a 5362

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2015
- DPP ze dne 2. 10. 2015
- DPP ze dne 1. 10. 2015
- DPP ze dne 1. 8. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- investiční dotace ze SR na akci Hydrogeologický průzkum - provedení vrtu H-3 za účelem zajištění nového zdroje podzemní vody pro obecní vodovod (pol. 4216) - na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2014 bylo přiznáno 241.286,10 Kč, závěrečné vyhodnocení akce do 31. 10. 2015. Finanční vypořádání předloženo, čerpáno v plné výši.

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

- Darovací smlouva ze dne 27. 7. 2015 na pozemek 571/3 o výměře 6 m² - záměr zveřejněn 2. 6. - 21. 6. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 22. 6. 2015 - návrh na vklad nepředložen - neproučtováno v majetku
- Darovací smlouva ze dne 27. 7. 2015 na pozemek 575/3 a 575/4 - záměr zveřejněn 2. 6. - 21. 6. 2015 - schváleno usnesením ZO dne 22. 6. 2015 - návrh na vklad nepředložen - neproučtováno v majetku

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci, o cestovních náhradách, o oběhu účetních dokladů, o finanční kontrole, o časovém rozlišení, o opravných položkách, o podrozvaze, o účtování a odepisování majetku, o reálné hodnotě

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31. 10. 2014 (ustavující zasedání ZO), 12. 12. 2014, 26. 1. 2015, 20. 2. 2015, 23. 3. 2015, 29. 5. 2015, 22. 6. 2015, 8. 7. 2015, 21. 9. 2015, 7. 12. 2015 a 30. 12. 2015

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslána dopisem ze dne 2. 6. 2015

Finanční a kontrolní výbor

Finanční výbor - zápisy ze dne 30. 6. 2015 a 30. 11. 2015 - kontrola vedení účetnictví, změny rozpočtu obce, zůstatek peněžních prostředků na BÚ

kontrolní výbor - zápisy ze dne 30. 6. 2015 a 30. 11. 2015 - kontrola plnění usnesení ZO za r. 2015, kontrola hospodaření za r. 2015

Obecně závazné vyhlášky

- č. 8/2006, o místním poplatku z provoz systému shromažďování , sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 9 o místních poplatcích - poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství
- Evidence platných OZV byla zavedena.

Účetní závěrka za r. 2014

- za r. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2015 - doloženo protokolem o schválení účetní závěrky zpracovaným programem Fenix

Veřejná sbírka

- Usnesením ZO ze dne 8. 7. 2015 byla schválena okamžitá finanční pomoc na nákup potravin a základního oblečení a dále založení bankovního účtu u ČS, a. s. k zajištění bydlení rodiny postižené požárem rodinného domu č.p. 34.
- Doložen výpis z účtu ČS, a. s. ke dni 31. 12. 2015 a vyúčtování sbírky ke dni 31. 12. 2015.