



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Hodonín

IČ: 00654736

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26. května 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce **Hodonín za r. 2016** 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 2. 1. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26. 5. 2017.

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 4. 7. 2016.

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 úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26. 5. 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření byla projednána a schválena usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016, 22. 8. 2016 a 12. 12. 2016. Při schvalování rozpočtových opatření ZO nebyla použita číselná řada. Dle popisu rozpočtových opatření zpracovaného programem Fenix byla do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu zanesena rozpočtová opatření č. 1 - 4. Nebylo možno jednoznačně ověřit, zda schválené změny rozpočtu odpovídají provedeným rozpočtovým opatřením. Doporučujeme rozpočtová opatření při jejich schvalování označovat tak, aby byla identifikovatelná.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventarizace za rok 2016 nebylo možno ověřit skutečný stav účtu 031 a 042.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 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 prodaný pozemek z majetku ke dni návrhu na vklad.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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:

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 soupis účtu 321.

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

Název opatření: Inventurní soupisy

Opatření splněno dne: 19.5.2017

Popis přijatého opatření: Rozvahový účet 472 vykazoval ke dni 31. 12. 2016 nulový zůstatek, nebyl tedy inventarizován. Zůstatek účtu 321 byl doložen inventarizační evidencí.

Popis plnění opatření: splněno dne: 19.5.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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

Název opatření: Vyřazení pozemků

Opatření splněno dne: 26.5.2017

Popis přijatého opatření: Nedostatek byl odstraněn. Darované pozemky byly vyřazeny z majetku dokladem č. 00007 ze dne 31. 8. 2016.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.5.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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:

- Rozpočtová opatření
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- 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 2,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

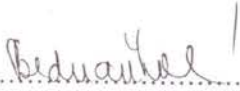
D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- **Upozorňujeme** na nutnost rozlišovat závěrečný účet obce a účetní závěrku obce a jako dva rozdílné úkony je také jednoznačně formulovat a schvalovat v zastupitelstvu obce s tím, aby bylo možno jednoznačně ověřit, co zastupitelstvo obce schválilo. Proces schvalování závěrečného účtu obce je stanoven § 17, zákona č. 250/2000 Sb. Schvalování účetní závěrky je upraveno vyhláškou č. 220/2013 Sb.
- Pravomoc ke schvalování účetní závěrky a závěrečného účtu je stanovena § 84 zákona č. 128/2000 Sb.

Hodonín dne 26. května 2017

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 uvedeném 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 starosta obce Miroslav Blažek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, 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, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

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 Kč.

Miroslav Blažek

.....
starosta obce

[Podpis]

.....
podpis starosty obce

Helena Pokorná

.....
účetní obce

[Podpis]

.....
podpis účetní obce

Miroslav Blažek

.....
starosta obce

[Podpis]

.....
podpis starosty obce

OBEC HODONÍN

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 12. 2015 do 30. 12. 2015

Rozpočtová opatření

- schváleno usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016 bez pořadového čísla
- schváleno usnesením ZO ze dne 22. 8. 2016 bez pořadového čísla
- schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2016 bez pořadového čísla
- Ke kontrole změn rozpočtu byl doložen opis rozpočtových opatření zpracovaný programem Fenix, ve kterém byla rozpočtová opatření opatřena pořadovým číslem 1 - 4.

Rozpočtový výhled

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

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2016 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2015 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2.069.000,- 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. 2016 do 30. 5. 2016, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2015 a schválen usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016 s výhradami, vč. přijetí nápravných opatření
- Formulace použité při schvalování závěrečného účtu nebyla zcela jednoznačná.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy ČS 1141637309/0800 za říjen a prosinec včetně účtování
- Bankovní výpisy ČNB 94-11314531/0710 za říjen a prosinec včetně účtování
- zůstatky ověřeny inventarizací ke dni 31. 12. 2016 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. 2016 zaúčtován dokladem č. 00003 ze dne 31. 1. 2016.
- Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena.

Faktura

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za říjen a prosinec 2016

Hlavní kniha

- ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 5. 12. 2016 včetně jmenování IK
- Proškolení IK ze dne 12. 12. 2016
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 30. 1. 2017
- inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2015
- inventarizace zahájena 4. 1. 2017 a ukončena 30. 1. 2017

Kniha došlých faktur

- za r. 2016 - vedena ručně v knize závazků v číselné řadě 1 - 103

Kniha odeslaných faktur

- za r. 2016 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1 - 13

Mzdová agenda

- vedena ručně

Odměňování členů zastupitelstva

- schváleno usnesením ZO dne 31. 10. 2014 - ověřeno na rekapitulace mezd za leden - prosinec 2016

Pokladní doklad

- za období 10 - 12/2016 - příjmové pokladní doklady č. P 41 - P 49, výdajové pokladní doklady č. 65 - 92

Pokladní kniha (deník)

- za období 10 - 12/2016 - vedena ručně
- Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ke dni 31. 12. 2016 odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 k uvedenému dni.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- Ke dni 31. 12. 2016 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432

Účetní deník

- za říjen a prosinec 2016

Účtový rozvrh

- na rok 2016 předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 12. 2016 - daňové přiznání DPPO za rok 2015 předloženo

Dohody o provedení práce

- DPP ze dne 2. 1. 2016 - údržba veřejného osvětlení

- DPP ze dne 1. 10. 2016 - úklid na volby, kompletace a roznos volebních lístků
- DPP ze dne 2. 1. 2016 - práce v sociální komisi
- DPP ze dne 1. 11. 2016 - vyklízení klestu v lese

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace z PK v rámci POV na akci "Úprava obecní plochy u vodárny" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/16/21967 ze dne 13. 6. 2016 bylo poskytnuto ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2016, max. však 250.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2016, vyúčtováno dne 28. 11. 2016, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 16-42 ze dne 30. 9. 2016 přiznáno 19.900,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 13. 2. 2017. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 11.618,- Kč, vratka ve výši 8.282,- Kč odvedena dne 13. 2. 2017 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy o dílo

- SOD č. 7076 16 052 ze dne 22. 6. 2016 uzavřená se zhotovitelem Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., Chrudim na akci "Úprava obecní plochy u vodárny"

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

- Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2016 na prodej pozemku p. č. 337/19 - záměr zveřejněn 20. 7. 2016 - 22. 8. 2016 - schváleno usnesením ZO dne 22. 8. 2016 - návrh na vklad 21. 12. 2016 - nevyřazen z majetku

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Opatření k nápravě nedostatků přijata usnesením ZO ze dne 30. 5. 2016, oznámena dopisem ze dne 30. 5. 2016.

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 30. 12. 2015, 25. 1. 2016, 14. 3. 2016, 30. 5. 2016, 22. 8. 2016, 12. 12. 2016

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

- oznámena dopisem ze dne 20. 9. 2016

Finanční a kontrolní výbor

- Zápis FV ze dne 30. 6. 2016 - kontrola finančních prostředků
- Zápis FV ze dne 30. 11. 2016 - kontrola finančních prostředků
- Zápis KV ze dne 30. 6. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO
- Zápis KV ze dne 30. 11. 2016 - kontrola plnění usnesení ZO