

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 26051/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodice

se sídlem Hodice 48, 589 01 Třešť, IČO: 00285862
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. září 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne 4. října 2018 jako dílčí přezkoumání a dne 4. dubna 2019 jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 4. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Hodice
Hodice 48
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_2
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_10
- kontrolor:
pověření číslo 20185001860

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Kateřina Hamanová

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Ing. Josef Bakaj - starosta
Jana Trnková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hodice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 49-54 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Obec dne 30.08.2018 uzavřela partnerskou smlouvu s finančním příspěvkem na pořízení kontejnerů na tříděný odpad ve výši 50 004 Kč. O této částce, uhrazené dne 24.09.2018, obec chybně účtovala na účtu 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů.

Dále obec dne 24.10.2018 uzavřela smlouvu o výpůjčce kontejnerů. Do konce roku 2018 byly dodány kontejnery v hodnotě 180 332,35 Kč. O užívání tohoto majetku nebylo účtováno na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec vykázala ke dni 31.12.2018 na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení majetku zůstatek ve výši 26 602 972,71 Kč, podle majetkové evidence činil stav nerozpuštěných transferů 31 617 285,71 Kč. Rozdíl ve výši 5 014 313 Kč nebyl ničím doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného ke dni 30. 9. 2017 bylo zjištěno, že v některých případech došlo k překročení rozpočtových výdajů, např. § 3113 - Základní školy, rozpočet po změnách 0 Kč, skutečné výdaje 1 371 729,97 Kč, § 3399 - Zálež. kultury, církví a sděl. prostředků, rozpočet po změnách 198 000 Kč, skutečné výdaje 226 584,50 Kč, § 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost, rozpočet po změnách 64 000 Kč, skutečné výdaje 76 645 Kč.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byl zjištěn následující nedostatek:

Zastupitelstvo obce dne 28.03.2018 schválilo závěrečný účet obce za rok 2017 a přijalo opatření k nápravě chyb uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Informaci o přijetí těchto opatření byla doručena krajskému úřadu až dne 21.06.2018.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hodice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek inventarizaci neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. (nesprávné)

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinností)

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	5,09 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,84 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,66 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	43,15 %
Ukazatel likvidity	6,37
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hodice 4. dubna 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

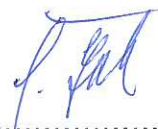
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Poučení

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

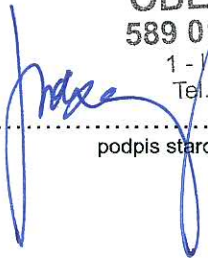
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Hodice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. dubna 2019.

Ing. Josef Bakaj

.....
starosta

OBEC HODICE
589 01 HODICE 48
1 - IČO: 00285862
Tel.: 567 224 717


.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Hodice	Ing. Josef Bakaj
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hodice byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 15.02.2018 do 30.03.2018

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.03.2018

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 stanovená zastupitelstvem obce dne 12.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 13.12.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15.02.2018 do 30.03.2018

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.03.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škole a Mateřské škole Hodice ze dne 10.04.2018

Rozpočtová opatření č. 1 – 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 26.11.2014

Návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 09.03.2018 do 30.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet - za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.06.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.06.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30.06.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.06.2018

Knihy došlých faktur - pro rok 2018

Knihy odeslaných faktur - pro rok 2018

Bankovní výpisy

- č. 14 (ČNB), č. 115 (KB - běžný účet) a č. 3 (KB - spořicí účet) ke dni 30.06.2018

- č. 64 - 74 (KB) za duben 2018

- č. 102 - 110 (KB) za červen 2018

Pokladní deník - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 447 - 502 za květen 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem, vodné, stočné)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - červen 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za červen 2018

Odměňování členů zastupitelstva - za červen 2018

Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 28.02.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.03.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 08.02.2018

Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 27.02.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13.03.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 08.02.2018

Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku (obec nabyvatel) ze dne 17.04.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.03.2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč na nákup školních pomůcek ze dne 29.06.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.06.2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč na akci "Parní léto 2018" ze dne 09.04.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 28.03.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.05.2018 na opis vodoměrů

- ze dne 05.05.2018 na kontrolu strojního zařízení ČOV

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 18.06.2018 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 21.06.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 12.12.2017, ze dne 08.02., 28.03., 16.05. a 28.06.2018

Protokol z veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Hodice ze dne 28.02.2018

Účetní závěrka

- obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28.03.2018

- Základní školy a Mateřské školy Hodice za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 28.03.2018 včetně vypořádání hospodářského výsledku

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 9 a 10 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 20.11.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2018

Knihy došlých faktur - sestavená ke dni 31.12.2018 (faktury č. 3800001 - 3800430)

Knihy odeslaných faktur - sestavená ke dni 31.12.2018 (faktury č. 318001 - 318113)

Faktura č. 18100327 (v KDF č. 255, dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o.) za dodávku návěsu DEZA v hodnotě 81 500 Kč bez DPH ze dne 16.08.2018, žádost o čerpání úvěru ze dne 18.09.2018

Faktura č. 18100241 (v KDF č. 216, dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o.) za dodávku mulčovacího ramene v hodnotě 429 000 Kč bez DPH ze dne 03.07.2018, žádost o čerpání úvěru ze dne 17.07.2018

Bankovní výpisy

- ke dni 31.12.2018 (2x KB, ČNB)

- č. 219 - 221 (KB) za prosinec 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence majetku - vyřazovací protokoly za rok 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018

- Plán inventur ze dne 15.12.2018

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15.12.2018

- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - schválené zastupitelstvem obce dne 20.11.2018

Smlouvy o převodu majetku

- Kupní smlouva na prodej traktorového návěsu ze dne 19.12.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2018

- Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 19.12.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20.12.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2019

- Darovací smlouva na bezúplatný převod majetku pořízeného v rámci projektu "Digitální povodňový plán ORP Jihlava" ze dne 30.11.2018, účinná 04.02.2019, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2018

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč na podporu činnosti spolku Telčské místní dráhy, z.s. ze dne 21.11.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, uhrazená v hotovosti dne 26.11.2018 (výdajový pokladní doklad č. 410913)

Partnerská smlouva s finančním příspěvkem č. 2/2018 (Zlepšení systému odděleného sběru využitelného odpadu v Mikroregionu Telčsko, příspěvek ve výši 50 004 Kč) ze dne 30.08.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2018, úhrada dne 24.09.2018 (výpis KB č. 168)

Smlouva o výpůjčce kontejnerů od Mikroregionu Telčsko ze dne 24.10.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2018

Smlouva o věcném břemeni č. JI-014330049590/002 ze dne 24.09.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.10.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 29.08.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Programu obnovy venkova ID ZZ02340.0382 ve výši 127 000 Kč na akci „Oprava a doplnění povrchů chodníků v obci Hodice“ ze dne 26.09.2018

- Žádost o dotaci ze dne 30.05.2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 03.01.2019

- Smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 25.05.2018 na stavbu „Oprava a doplnění povrchů chodníků v obci Hodice“, cena díla 594 895,93 Kč bez DPH (719 824 Kč vč. DPH), schválená zastupitelstvem obce dne 28.03.2018, zveřejněná na profilu zadavatele dne 28.05.2018

- Faktura č. 201841 (v KDF č. 410, dodavatel STEMBO s.r.o.) za stavební práce na akci „Oprava a doplnění povrchů chodníků v obci Hodice“ - úsek B v hodnotě 300 173,21 Kč vč. DPH ze dne 12.12.2018, splatná dne 26.12.2018, uhrazená dne 14.12.2018 (výpis KB č. 221)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 29.08., 31.10., 20.11. a 13.12.2018

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 05.09.2018

Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 03.09.2018 a 10.12.2018