



## Z P R Á V A

# o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2011

obce Hodov  
za rok 2011

Zprávu předkládá:  
Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477

Tato zpráva obsahuje 8 stránek a byla vyhotovena ve 3 vyhotoveních, z nichž dvě obdrží starosta obce a jedno si ponechá auditor.

## I. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 bylo provedeno na základě smlouvy ve smyslu § 42 zákona č. 128/2000Sb. , o obcích v platném znění.

**Název právnické osoby:** OBEC HODOV

**Sídlo:** Hodov 54

**IČ:** 00 37 68 50

**Právní forma:** územní samosprávný celek, obec

**Příjemce zprávy:** starosta města pan Pavel Klíma

**Období, za které bylo přezkoumání provedeno:** 1.1. 2011 – 31.12. 2011

**Přezkoumání provedl:** ing. Zdeněk Jaroš auditor č. oprávnění 1477

**Místo provedení přezkoumání:** obecní úřad Hodov

**Datum vyhotovení zprávy:** 4. dubna 2012

Rozsah provedených prací nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku a proto tato zpráva **není** zprávou o auditu účetní závěrky obce.

## I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ A JEHO OBSAH

V souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ( dále jen „ zákon o přezkoumávání“ ) jsou předmětem přezkoumávání údaje o ročním hospodaření města tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zák. č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace ,týkající se tvorby a užití peněžních fondů
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zák. č. 420/2004Sb., jsou dále:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří obce
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách , ve znění pozdějších předpisů
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právnických osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem

## II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zák. č. 420/2004Sb. se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví, o auditorech, auditorskými standardy KAČR a o odměňování.

Jedná se zejména o tyto právní předpisy:

- zákon č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 128/2000Sb., o obcích
- zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- zákon č. 93/2009Sb., o auditorech
- zákon č. 137/2006Sb., o veřejných zakázkách
- vyhláška 410/2009Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- české účetní standardy pro územní samosprávné celky příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu
- vyhláška č. 323/2002Sb., o rozpočtové skladbě
- zákon č. 143/1992Sb., o platu a odměně za pracovní pohotovost v rozpočtových a v některých dalších organizacích a orgánech
- nařízení vlády č. 330/2003Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- nařízení vlády č. 37/2003Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

U všech výše citovaných právních předpisů se vycházelo ze znění platného ke dni uskutečnění posuzovaného právního úkonu.

Dále se ověřovaly soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných účetních operacích.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření.

### III. VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán obce Hodov.

Mojí úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č.52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2,3,10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření obce Hodov je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

### IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Hodov byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce Hodov. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

### V. PLNĚNÍ OPATŘENÍ PŘIJATÝCH K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ÚZEMNÍHO CELKU ZA PŘEDCHOZÍ ROK

*Účetní celek vedl chybnou evidenci nedokončeného dlouh. hm. majetku*

- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je uvedena částka 11 428 140,74 Kč dle inventárního soupisu mělo být 9 162 552,82 Kč
- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka rekonstrukce silnice ve výši 4 225 001,- Kč bylo zprovozněno dne 3.3.2010 ,mělo být na účtu 021- Stavby
- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka rozšíření kabelové televize ve výši 127 575,- Kč bylo zprovozněno , mělo být na účtu 022- Samostatné movité věci
- v Rozvaze na ř. II. 8 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je nesprávně uvedena položka technická infrastruktura ve výši 958 942,- Kč podle kolaudační rozhodnutí ze dne 6.12.2010 mělo být na účtu 021- Stavby

**napraveno**

### *Účetní celek vedl chybnou evidenci pozemků*

- v Rozvaze na ř. II. 1 Pozemky je uvedena částka 17 334 709,93 Kč dle inventárního soupisu mělo být 19 717 821,30 Kč

#### **napraveno**

### *Účetní celek vedl chybnou evidenci dlouh. hm. majetku a drobného dlouh. hm. majetku*

- v Rozvaze na ř. II. 4 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí je uvedena částka 878 655,- Kč dle inventárního soupisu mělo být 950 090,- Kč

- v Rozvaze na ř. II. 7 Drobný hmotný dlouhodobý majetek ve sloupci brutto je uvedena částka 1 226 533,13 Kč dle inventárního soupisu mělo být 1 157 329,13 Kč

#### **napraveno**

### *Účetní celek měl neúplné účetnictví - dohadné účty pasivní*

- v Rozvaze na ř. IV. 33 Dohadné účty pasivní nebyly zaúčtovány položky za spotřebu elektrické energie a plynu za část roku 2010 od odečtu dodavatele do 31.12.2010 v odhadované výši:

- odhadovaná spotřeba elektrické energie 40 000,- Kč (odečet dodavatele 31.7.2010)

- odhadovaná spotřeba plynu 10 000,- Kč (odečet dodavatele 13.4.2010)

O stejnou částku byla nesprávně vykázána spotřeba energie ve Výkazu zisku a ztráty na ř. I 2. Spotřeba energie.

#### **napraveno**

### *Účetní celek měl neúplnou Přílohu*

- v Příloze k účetní závěrce nebylo uvedeno ocenění lesních pozemků podle § 45 odst. 1 písm. d) bodu 7 vyhlášky – výměr lesních pozemků činil 65 ha (ocenění 57,- Kč/ m2).

#### **nenapraveno**

## **VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

### **A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mě vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### **B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků**

Zákon č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření obce Hodov jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2011 jsem zjistil následující nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004Sb., a to**

*Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:*

**Účetní celek nesprávně vykazovat v Rozvaze hodnotu pozemků a jmění**

*Obec nesprávně přecenila hodnotu pozemků s lesním porostem o částku 21 090 638,32 Kč souvztažně s účtem 401 - Jmění účetní jednotky – uvedené přecenění mělo být pouze uvedenou v Příloze*

**Účetní celek nesprávně vykázal ve Výkaze zisku a ztráty techn. zhodnocení**

*Obec dokončené technické zhodnocení – topení v budově pohostinství vykázala ve Výkaze zisku a ztráty na účtu 501- Spotřeba materiálu a zároveň na účet 021- Stavby, budovy souvztažně s účtem 406- Oceňovací rozdíly při změně metody ve výši 53 693,- Kč*

**Účetní celek nesprávně vykázal ve Výkaze zisku a ztráty bankovní úroky**

*Obec přijaté bankovní úroky ve výši 55 949,71 vykázala na 605 -Výnosy ze správních poplatků místo na účtu 662 – Úroky*

**Účetní jednotka nevykázala výnosy z provozních transferů**

*Obec nevykázala na účtu 348 – Pohledávky za územními rozpočty v Rozvaze a ve Výkazu zisku a ztráty na účtu 672 – Výnosy územních rozpočtů z transferů transfer ve výši 101 946,- Kč dle smlouvy s krajem Vysočina o poskytnuté dotaci ze dne 27.6.2011*

**Účetní celek měl neúplnou Přílohu**

*- v Příloze k účetní závěrce nebylo uvedeno ocenění lesních pozemků podle § 45 odst. 1 písm. d) bodu 7 vyhlášky – výměr lesních pozemků činil 65 ha (ocenění 57,- Kč/ m2).*

**C. Vybrané ukazatele hospodaření podle § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004Sb.**

1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce	0,40 %
2. Podíl závazků na rozpočtu obce	0,41 %
3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce	-

## VI. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb. i písemné stanovisko starosty města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 4. dubna 2012

Ing. Zdeněk Jaroš  
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce dne 4. dubna 2012

Zpráva byla předána starostovi obce Hodov dne 4. dubna 2012



**PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
OBCE HODOV ZA ROK 2011**

V souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zák. č. 420/2004Sb., zákona o přezkoumání hospodaření územně samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí byl projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2011 provedené Ing. Zdeňkem Jarošem, auditorem č. oprávnění 1477 se starostou obce panem Pavlem Klímou.

Stanovisko starosty obce k předloženému návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hodov za rok 2011:

V Hodově, dne 4. dubna 2012

Podpis starosty obce:

