



Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření

**obce Hodov
za rok 2012**

**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 2012 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 obce pan Pavel Klíma

Období, za které bylo přezkoumání provedeno: 1.1. 2012 – 31.12. 2012

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

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Hodov

Datum vyhotovení zprávy: 9. května 2013

Rozsah provedených prací nespĺňuje 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 právníckými 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 právníckých 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 povinnosti 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. 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 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

napraveno

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

nenapraveno

*Účetní celek nesprávně vykázal ve Výkazu 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*

nenapraveno

*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*

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).*

napraveno

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 2012 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:

Přeceněním složky aktiv způsobem nepřipustným z hlediska účetních předpisů
Účetní jednotka provedla přecenění pozemků z účetních cen na ceny dle vyhl. č. 3/2008Sb. o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (oceňovací vyhláška) zápisem MD 401- Jmění účetní jednotky Dal 031 –Pozemky v celkové výši **13 035 479,42 Kč**. Tento postup nebyl v souladu se zásadou oceňování uvedenou v § 25 odst. 1 zák. č. 563/1991Sb., o účetnictví, a sice zásadou, že majetek, výjimkou majetku vytvořeného vlastní činností se oceňuje pořizovacími cenami. Pokud by účetní jednotka chtěla vyjádřit skutečnost, že se jedná o trvalé snížení hodnoty dlouhodobého majetku ve smyslu bodu 4.3 26/2012Sb. Oznámení MF Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, bylo by nezbytné promítnout toto snížení na vrub účtu 551- Odpisy.

Neúplné účetnictví

Výnosy z náhrady pojistné události - poruše veřejného rozhlasu a TV okruhu po bouřce z 22.8.2012 byly zúčtovány až v násled. roce. Jednalo se o částku **44 036,- Kč** uhrazenou pojišťovnou 27.2.2013. V účetnictví 2012 nebyl proveden zápis MD 388- Dohadné účty aktivní DAL 649 – Ostatní výnosy z činnosti

Nesprávné vykázání obrátů na účtech sk. 68- výnosy ze sdílených daní a poplatků

Za prověřované období byly zjištěny následující rozdíly mezi obraty na účtech sk. 68 Výkazu zisků a ztrát a skutečností rozpočtových příjmů dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveném k 31.12.2012

Účet 681 – Výnosy ze sdílené daně z příjmu fyzických osob	1 296 459,45 Kč
Pol. 1111 Daň z příjmu fyz. osob ze záv. činnosti a fun. pož.	494 177,93 Kč
Pol. 1112 Daň z příjmu fyz. osob ze SVČ	417 529,02 Kč
Celkem	911 706,95 Kč
Rozdíl	-384 752,50 Kč
Účet 682 – Výnosy ze sdílených daní DPPO	606 903,88 Kč
Pol. 1121 Daň z příjmu právnických osob	481 607,88 Kč
Rozdíl	+125 296,- Kč
Účet 683 Výnosy ze sdílených daní DPH	813 547,- Kč
Pol. 1211 DPH	938 843,- Kč
Rozdíl	-125 296,- Kč
Účet 686 Výnosy ze sdílených majetkových daní	0
Pol. 1511 Daň z nemovitostí	384 752,50 Kč

Nesoulad přílohy s účetnictvím účetní jednotky

na str. 8 Přílohy bod D. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem je uvedena výše **15 151 m²** , dle inventury pozemků k 31.12.2012 je uvedena výše **672 835 m²** v částce 4 748 789,12 Kč , což koresponduje s údajem na str. 14 Přílohy bod H Lesní pozemky ve finančním vyjádření.

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

1. Podíl pohledávek na rozpočtu obce	2,04 %
2. Podíl závazků na rozpočtu obce	2,63 %
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 9. května 2013

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor č. oprávnění 1477



Zpráva byla projednána se starostou obce Hodov dne 9.května 2013

Zpráva byla předána starostovi obce Hodov dne 9. května 2013

**PROTOKOL O PROJEDNÁNÍ NÁVRHU ZPRÁVY O PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
OBCE HODOV ZA ROK 2012**

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 2012 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 2012:

V Hodově, dne 6. května 2013

Podpis starosty obce: