

45/6

**Zápis o výsledku
kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem
320/2001 Sb., v platném znění, a vyhlášky 416/2004 Sb., v platném
znění, a dalšími právními normami za účasti vedoucího kontroly,
starosty obce Hodonice, Petra Korgera.**



Kontrolovaný subjekt:

Obec Hodonice

Vyhodnocení rizik:

Rizikem se rozumí pravděpodobnost, že určitá událost nebo jev bude mít negativní dopad na organizaci.

Stanovení rizik podle jednotlivých stupňů:

- 1) Riziko 0 (R0) – kontrolovaná oblast je v souladu s platnou legislativou, nevyžaduje opatření.
- 2) Riziko 1 (R1) – kontrolovaná oblast vykazuje drobné odlišnosti od platné legislativy, které neohroží výrazným způsobem kontrolovaný subjekt. Odstranění tohoto rizika není nutné okamžitě, ale je postačující toto provést v delším časovém intervalu.
- 3) Riziko 2 (R2) – kontrolovaná oblast vykazuje rozdíl oproti platné legislativě, kterým je nutno se zabývat a zásadně řešit.
- 4) Riziko 3 (R3) – jedná se o zásadní rozpor s platnou právní normou s vysokým stupněm ohrožení kontrolovaného subjektu a s možnými sankcemi, a následnými ekonomickými ztrátami. Na tuto skutečnost je nutno reagovat neprodleně a postupovat podle příslušného doporučení.

Obec hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, včetně účelových dotací a příspěvků od jiných subjektů, s peněžními prostředky přijatými ze státního rozpočtu a státních fondů. Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob.

Následná kontrola ze dne 22.9.2011

Ad. 5) Pokladna

Namátkovou kontrolou pokladní knihy za měsíce září - listopad bylo zjištěno překročení pokladního limitu.

Ad. 11) Dohody o převzetí odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat

Nové dohody o odpovědnosti jsou připraveny k uzavření dne 1.12.2011.

Ad. 13) Finanční kontrola

Směrnice k finanční kontrole zůstaly v nezměněném stavu.

Ad. 14) Darovací smlouvy a dary

Následnou kontrolu darovacích smluv nebylo možno provést z důvodu nepřítomnosti účetní.

Kontrola roku 2011

1) Pokladna

Kontrolu pojištění hotovosti nebylo možno provést z důvodu nepřítomnosti účetní.

2) Poskytování příspěvků fyzickým a právnickým osobám

Byla provedena namátková kontrola Smlouvy dle § 853 Občanského zákoníku o poskytnutí účelového neinvestičního finančního příspěvku z rozpočtu Obce Hodonice v rámci přímé podpory sportu a tělovýchovy Schwáleného na jednání ZO Hodonice dne 4.8.2010 v bodě 3/2.

Poskytovatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
DIČ: CZ00292788
Zastoupení: Františkem Houštěm, starostou obce

Příjemce: TJ Sokol Tasovice
Se sídlem: 671 25 Hodonice
IČ: 440 26 901
Zastoupení: Janem Vašinou, předsedou TJ

Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestičního příspěvku na fotbalovou sezónu 2010 - 2011 ve výši 300.000,00 Kč na neinvestiční výdaje dorosteneckého oddílu TJ Sokol Tasovice.

Datum uzavření: 27.8.2010

Nález: U příjemce není uvedeno číslo popisné sídla.

Ve smlouvě není zakotveno právo poskytovatele provádět u příjemce kontrolu účetnictví a využití poskytnutého příspěvku podle zákona č. 320/2001 Sb., a vyhlášky č. 416/2004 Sb..

Ve smlouvě nejsou zakotveny sankce pro případ nevrácení části poskytnutého příspěvku dle výzvy poskytovatele.

Ve smlouvě nejsou zakotveny sankce podle zákona 250/2000 Sb., ve znění zákona 477/2008 Sb., v platném znění.

Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na úplnou identifikaci obou smluvních stran.

Doplnit do smluv o poskytnutí finančních příspěvků chybějící údaje dle výše uvedeného nálezu.

Stupeň rizika: R2

Byla provedena kontrola ostatních poskytnutých příspěvků.

Nález: Kontrolou dále bylo zjištěno, že některé příspěvky poskytované fyzickým a právnickým osobám jsou poskytovány na základě rozhodnutí zastupitelstva nebo starosty v rámci rozpočtu obce dle žádostí jednotlivých žadatelů. S příjemci těchto příspěvků není uzavřena smlouva, která by upřesňovala podmínky poskytnutí a čerpání příspěvku.

Doporučení: Uzavírat smlouvy na všechny příspěvky, které obec poskytuje fyzickým a právnickým osobám tak, aby tyto smlouvy upřesňovaly podmínky poskytnutí a čerpání příspěvku.

Stupeň rizika: R2

Poznámka: Připomínáme skutečnost, že od 1. 4. 2009 platí novelizace zákona 250/2000 Sb., v platném znění zákonem 477/2008 Sb., v platném znění, který příslušnou problematiku posuzuje podstatně přísněji:

V zákoně 477/2008 Sb., v platném znění je stanoveno:

§ 22 odst. 1

Porušení rozpočtové kázně:

Odst. 1)

Porušením rozpočtové kázně je každé neoprávněné použití nebo zadržetí peněžních prostředků poskytnutých z rozpočtu.

Odst. 2)

Neoprávněným použitím peněžních prostředků podle odstavce 1) je jejich použití, kterým byla porušena povinnost stanovena zákonem, smlouvou nebo rozhodnutím o poskytnutí těchto prostředků, nebo porušením podmínky, za kterých byly příslušné prostředky poskytnuty, dále se jím rozumí i to, nelze-li prokázat, jak byly peněžní prostředky použity.

Odst. 4)

Odvod za porušení rozpočtové kázně odpovídá částce neoprávněně použitých rozpočtových prostředků.

Odst. 6)

Za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně je ten, který rozpočtovou kázeň porušil, povinen zaplatit penále ve výši 1 promile z částky odvodu za každý den prodlení, nejvýš však do výše tohoto odvodu. Penále se počítá ode dne následujícího po dni, kdy došlo k porušení rozpočtové kázně, do dne, kdy byly prostředky odvedeny nebo u návratných finančních výpomocí vráceny. Penále, které v jednotlivých případech nepřesáhne 1.000,- Kč, se neuloží.

Vzor:

Dohoda o poskytnutí příspěvku na činnost

uzavřená mezi

Obec:.....

Se sídlem:.....

IČ:.....

Zastoupená:.....

jako poskytovatelem

a

Organizace:.....

Se sídlem:.....

IČ:.....

Zastoupená:.....

jako příjemcem.

Obě výše uvedené strany, níže uvedeného dne měsíce a roku, uzavřely tuto dohodu o poskytnutí příspěvku.

I.

Poskytovatel poskytne příjemci, v souladu s usnesením zastupitelstva obce ze dne....., č.j..... příspěvek ve výšiKč.

II.

Tento příspěvek se poskytuje na účel:..... Příjemce se zavazuje, že tento příspěvek použije v souladu s daným účelem a nikoliv jiným.

III.

Příjemce se zavazuje, že poskytovateli umožní, v termínu určeném poskytovatelem, provést kontrolu v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění, v souladu s vyhláškou 416/2004 Sb., v platném znění, a umožní poskytovateli kontrolu účetnictví v rozsahu poskytnutého příspěvku. Příjemce se zavazuje, že uplatňovaný doklad, hrazený z příspěvku na činnost, viditelně označí nápisem: **Hrazeno z příspěvku obce** a dále se zavazuje, že tento doklad nebude uplatňovat vůči jinému finančnímu zdroji.

IV.

Příjemce se zavazuje vyúčtovat příspěvek do termínu:

V případě, že příspěvek nebude vyúčtován do tohoto termínu nebo jeho užití bude v rozporu s touto dohodou, příjemce vrátí tento příspěvek do deseti dnů od obdržení písemné výzvy od poskytovatele na jeho účet. Příjemce bere na vědomí skutečnost, že v případě, že nevyúčtuje příspěvek včas v souladu s touto smlouvou nebo pokud použije příspěvek v rozporu s touto smlouvou, je poskytovatel povinen postupovat v souladu se zákonem 477/2008 Sb., v platném znění, § 22 a následující. Bere na vědomí skutečnost, že poskytovatel je povinen nařídit vrácení příspěvku na činnost a zároveň uložit příjemci sankci a to až do výše 100% poskytnutého příspěvku.

V.

Tato dohoda byla sepsána dle svobodné vůle obou zúčastněných stran, nikoliv pod nátlakem, ve dvou kusech stejnopisů, z nichž jeden má poskytovatel a jeden příjemce.

V, dne

.....
příjemce

.....
poskytovatel

Byla provedena namátková kontrola dodržování zákona č. 320/2001 Sb., a vyhlášky č. 416/2004 Sb., při provádění veřejnosprávních kontrol poskytnutých příspěvků.

Nález: Kontrola čerpání příspěvku je prováděna formou kontroly vyúčtování předloženého příjemcem včetně kopii účetních dokladů. Takto provedená kontrola splňuje podmínky zákona 250/2000 Sb., v platném znění, případně zákona 128/2000 Sb., v platném znění, ale nenaplnuje zákon 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění. Z dokumentů je zřejmé, že nebyl dodržen postup dle zákona 552/1991 Sb., v platném znění, který je prováděcím předpisem k výše uvedené legislativě a to jak po stránce formální, tak i po stránce faktické.

Nebyla provedena kontrola účetnictví v rozsahu poskytnutého příspěvku, nebyla provedena faktická kontrola, ale pouze doložení poskytnuté částky formou účetních dokladů. Nejsou doloženy protokoly z veřejnosprávních kontrol s uvedením, že vedoucím kontroly je starosta města, není stanovena možnost odvolání proti kontrole.

Nebylo doloženo pověření kontrolních pracovníků k provedení kontroly. Dle zákona č. 320/2001 Sb., je vedoucím veřejnosprávní kontroly starosta obce, který může přizvat formou pověření další osoby.

Celkově lze konstatovat, že obec nespĺnila podmínky zákona 320/2001 Sb., v platném znění ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, ale byla provedena pouze kontrola předložených účetních dokladů.

Doporučení: Dodržovat platnou legislativu a provádět veřejnosprávní kontrolu všech poskytnutých příspěvků dle zákona 552/1991 Sb., v platném znění (Zákon o státní kontrole) a to jak po formální, tak i po faktické stránce. Jednoznačně specifikovat, že se jedná o kontrolu dle zákona 320/2001 Sb., v platném znění, ve smyslu vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění, kdy vedoucím kontroly je starosta obce s možností subjektu odvolat se proti kontrole.

Stupeň rizika: R2

Citace § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění:

Působnost územních samosprávných celků

- a. Územní samosprávné celky kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky příspěvkových organizací ve své působnosti.
- b. **Územní samosprávné celky vykonávají veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou jim poskytují.**
- c. Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.

3) Nájemní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

1)

Pronajímatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem, místostarostou obce

Nájemce: Mgr. Martina Trmalová
Bytem: Na Vinici 377, 671 25 Hodonice
Datum narození: uvedeno

Předmětem smlouvy jsou nebytové prostory v budově čp. 287 o výměře 31,67 m².

Nájemní cena je ve výši 500,00 Kč bez DPH/1 m²/rok.

Datum vyvěšení: 9.7.2010

Datum sejmutí: 27.7.2010

Datum uzavření: 29.4.2011

Nález: Ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění, pouze slovně bez konkrétních dat vyvěšení a sejmutí záměru pronajmout nemovitost. Z hlediska prokázání platnosti smlouvy je vhodnější uvádět konkrétní data.

Doporučení: Uvádět vyvěšení záměru jako součást smlouvy v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R1

2)

Pronajímatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 25 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem, starostou

Nájemce: Ing. Karel Kvasnička a Bc. Hana Kvasničková
Bytem: Na Vinici 353, 671 25 Hodonice
Datum narození: uvedena

Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 588/11 o výměře 61 m².

Nájemní cena je ve výši 1,00 Kč/ m²/rok.

Datum vyvěšení: 26.5.2011 (neuvedeno ve smlouvě)

Datum sejmutí: 10.6.2011 (neuvedeno ve smlouvě)

Datum uzavření: 1.8.2011

Nález: Ve smlouvě nejsou stanoveny sankce pro případ nezaplacení nájemného. Dále není stanoveno případné vymáhání nezaplaceného nájemného. Smlouva neobsahuje osvědčující doložku v návaznosti na zákon 128/2000 Sb., v platném znění, § 41. Vyvěšení záměru pronajmout uvedenou nemovitost bylo doloženo zvlášť.

Doporučení: Doplnit smlouvu dle výše uvedeného nálezu.

Uvádět vyvěšení záměru jako součást smlouvy v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R1

***Poznámka:** V případě uzavírání dodatků k nájemním smlouvám, kdy dochází k zásahům do nájemních smluv, musí být vyvěšen záměr v souladu se zák. 128/2000 Sb., v platném znění na základě rozsudku Nejvyššího soudu sp. zn. 28 Cdo 3297/2008, ze dne 8.4.2009.*

Byla provedena kontrola dalších pronájmů.

Nález: Kontrolou bylo dále zjištěno, že obec bezúplatně pronajímá sál, kurty, pivní sety, atd. a na tento pronájem není uzavřena smlouva. Bezúplatný pronájem je v rozporu se zákonem 128/2000 Sb., v platném znění, § 38, kdy územní celek je povinen zacházet s majetkem tak, aby nesnižoval hodnotu. Při pronájmu je majetek pronajímán za hodnotu, která je minimálně ve výši odpisů. Pokud tomu tak není, hrozí riziko dodanění do ceny těchto odpisů jak u nájemce (naturální příjem), tak i u obce. Z hlediska zákona 235/2004 Sb., v platném znění má výše nájemného vliv na koeficient pro uplatnění odpočtu daně na vstupu.

Doporučení: Tento způsob poskytování obecního majetku ohrožuje jak obec, tak i uživatele. Je nutné zvolit jedno ze dvou řešení:

- a) Smlouvu o výpůjčce dle § 653 a následující dle zák. 40/64 Sb., v platném znění, Smlouvu je třeba opatřit bodem, kdy půjčitel souhlasí, aby si vypůjčitel nechal požitky z vypůjčeného majetku.
- b) Smlouvu o nájmu dle § 663 a následující dle zákona 40/64 Sb., v platném znění, při respektování nájemní ceny minimálně ve výši účetních odpisů nebo ceny obvyklé.

Stupeň rizika: R3

4) Smlouvy o výpůjčce

Obec k datu kontroly nemá uzavřenou žádnou smlouvu o výpůjčce.

5) *Ostatní oblasti kontroly*

Byla provedena namátková kontrola Domu s pečovatelskou službou v Hodonicích.

DPS v Hodonicích byl založen rozhodnutím zastupitelstva zakládací listinou ze dne 8.11.2000 s účinností dnem vyhlášení.

Obec uzavírá nájemní smlouvy dle stanovených podmínek s uživateli bytů a nebytových prostor v budově DPS.

Pečovatelská služba je zajišťována Centrem sociálních služeb Znojmo na základě smluvního vztahu se zřizovatelem uvedené organizace městem Znojmem.

Účetnictví Domu s pečovatelskou službou včetně pokladny je součástí účetnictví obce.

Byla provedena namátková kontrola nájemních smluv.

1)

Pronajímatel: Obec Hodonice
Se sídlem: neuvedeno
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Františkem Houštěm, starostou obce

Nájemce: MUDr. Josef Fila
Bytem: Božice 140, 671 67 Hrušovany nad Jevišovkou
IČ: uvedeno

Předmětem smlouvy jsou nebytové prostory včetně vybavení.

Nájemní cena je ve výši 2.907,00 Kč/čtvrtletně.

Datum uzavření: 1.3.2001

Dále byly doloženy Dodatky č. 1 - 5.

Nález: U pronajímatele není uvedeno sídlo.

Ve smlouvě není řešena odpovědnost nájemce za vzniklé škody na předmětu nájmu a případné vymáhání náhrady těchto škod.

Ve smlouvě není stanoveno případné vymáhání nezaplaceného nájemného včetně smluvního poplatku z prodlení.

V článku V. odst. b) je zakotvena povinnost nájemce hradit běžné opravy v nebytovém prostoru. Dle zákona 40/64 Sb., v platném znění, § 664 je k opravám povinen vlastník. Opravy nad rámec zákona mohou být posouzeny jako naturální plnění nad rámec zákona a dodaně dani z příjmů právnických osob u obce a vyloučeny z daňově uznatelných nákladů u nájemce. Z hlediska zákona 235/2004 Sb., v platném znění má výše nájemného vliv na koeficient pro uplatnění odpočtu daně na vstupu.

Ve smlouvě je uvedena schvalovací doložka dle § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění, pouze slovně bez konkrétních dat vyvěšení a sejmutí záměru pronajmout nemovitost. Z hlediska prokázání platnosti smlouvy je vhodnější uvádět konkrétní data.

Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na úplnou identifikaci obou smluvních stran.

Upravit nájemní smlouvy dle výše uvedeného nálezu.

Uvádět vyvěšení záměru jako součást smlouvy v souladu s § 41 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R2

2)

Pronajímatel: Obec Hodonice
Se sídlem: Obecní 287, 671 23 Hodonice
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem, starostou obce

Nájemce: Růžena Čábelová
Bytem: Boskovštejn 26, 671 54 Boskovštejn
Datum narození: uvedeno

Předmětem smlouvy je byt včetně vybavení.

Nájemní cena je ve výši 1.169,00 Kč/měsíc + 198,00 Kč za vybavení.

Datum uzavření: 16.5.2011

Nález: Ve smlouvě není stanoveno případné vymáhání nezaplaceného nájemného včetně smluvního poplatku z prodlení a vzniklých škod na předmětu nájmu.

V článku IV. odst. 4) je zakotvena povinnost nájemce hradit drobné opravy v bytě. Dle zákona 40/64 Sb., v platném znění, § 664 je k opravám povinen vlastník. Opravy nad rámec zákona mohou být posouzeny jako naturální plnění nad rámec zákona a dodaněno dani z příjmů právnických osob. Z hlediska zákona 235/2004 Sb., v platném znění má výše nájemného vliv na koeficient pro uplatnění odpočtu daně na vstupu.

Doporučení: Upravit nájemní smlouvy dle výše uvedeného nálezu.

Stupeň rizika: R1

6) Kupní smlouvy

Byla provedena namátková kontrola kupní smlouvy.

Prodávající: Obec Hodonice
Se sídlem: neuvedeno
IČ: 002 92 788
Zastoupení: Petrem Korgerem, starostou obce

Kupující: Tomáš Koryťák
Bytem: Na Vinici 376, 671 25 Hodonice
R. č.: uvedeno

Předmětem prodeje je pozemek parc. č. 537/82 o výměře 21 m². Kupní cena je ve výši 18.900,00 Kč včetně DPH.

Záměr vyvěšen: 16.2.2009
Záměr sejmout: po 15 dnech

Datum uzavření smlouvy: 27.9.2011
Právní účinky vkladu: 29.9.2011

Schválení zastupitelstvem: 29.7.2009

Nález: U prodávajícího není uvedeno sídlo.

Doporučení: Při uzavírání smluv dbát na úplnou identifikaci obou smluvních stran.

Stupeň rizika: R1

Shrnutí:

Kontrolní zápis je vyhotoven ve dvou stejnopisech, přičemž jeden bude předán vedoucímu kontroly (starostovi) a jeden zůstane kontrolní skupině. Elektronická podoba bude umístěna na nosiči dat kontrolovaného subjektu.

Počet stran zápisu: 14

- 1) Účastníci jednání se seznámili se zprávou, výsledky ověřování, závěrem a doporučeními kontroly nahrazující interní audit a uznali jeho objektivnost.
- 2) Doporučení obsažená ve zprávě byla projednána s tím, že k návrhu doporučení k odstranění zjištěných nedostatků přijme vedoucí zaměstnanec orgánu veřejné správy konkrétní opatření a o přijatých opatřeních bude vedoucího kontroly – starostu územního celku písemně informovat v dohodnuté lhůtě. Zároveň svým podpisem potvrzuje převzetí písemného vyhotovení zprávy.
- 3) Útvar, jehož činnost byla auditorovaná, potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu.

Projednání zprávy interního auditu bylo provedeno za účasti Heleny Vrbové, mzdové účetní, dne 29.11.2011:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Helena Vrbová

Za kontrolní orgán:

.....
Za kontrolní orgán: Ing. Karel Ondrášek

.....
Za kontrolní orgán: Klára Majstryszínová