

**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



Časový plán kontroly:

- datum provedení kontroly: 22.4.2013
- kontrolované období: přelom roku 2012/2013, leden – duben 2013

Složení kontrolní skupiny:

Ing. Karel Ondrášek, daňový poradce ev. č. 1662
Markéta Krňávková, zaměstnankyně daňového poradce
Magdaléna Vlková, zaměstnankyně daňového poradce

Kontrola je provedená namátkovým způsobem.

Použité právní normy:

- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon „zákon č. 320/2001 Sb.“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou s provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých předpisů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 416/2004 Sb.“),
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) (dále jen „zákon č. 561/2004 Sb.“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 563/1991 Sb.“),
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“)
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 270/2010 Sb.“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 114/2002 Sb.“),
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 262/2006 Sb.“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“),



- Vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 125/1993 Sb.“)
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 16/1993 Sb.“)
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 235/2004 Sb.“)
- Zákon č. 553/1991 Sb., o obecní policii, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 553/1991 Sb.“)
- Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 552/1991 Sb.“)
- Zákon ČNR č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“)
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 586/1992 Sb.“)
- Vnitřní směrnice organizace

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 ROKU 2012

Ad 3) Cestovní náhrady

Konstatování k tomuto bodu je uvedeno v kontrole letošního roku.

Ad 4) Zákon 586/1992 Sb., v platném znění, daň z příjmů právnických osob

Podklady pro výpočet daně z příjmů právnických osob byly doloženy daňovou poradkyní.



KONTROLA ROKU 2013 (1.část)

Kontrolovaná oblast: Bod 1. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění

A) Rozpočet

A1.1 Schválení rozpočtu

Předložené podklady: zápis z 27. zasedání obce Hodonice konaného dne 20. února 2013,
zápis z 28. zasedání obce Hodonice konaného dne 2. dubna 2013

Rozpočet obce Hodonice na rok 2013 byl schválen na zasedání zastupitelstva usnesením č. 6/27 dne 20.2.2013.

Rozpočet obce Hodonice na rok 2013 byl schválen ve výši:

Rozpočtové příjmy	24.260.900,00 Kč
Rozpočtové výdaje	25.960.600,00 Kč
Financování	1.699.700,00 Kč

Rozpočet obce byl schválen v souladu s §6, §7 a §9 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Poznámka: V zápisu ze dne 20.února 2013 byla pod bodem 1.1 uvedena chybně částka ve financování, namísto částky 1.699.700,00 Kč byla uvedena 1.690.700,00 Kč. Zastupitelstvo schválilo opravu chyby dne 2.dubna 2013 usnesením č. 23/28.

Stupeň rizika: R0

A1.2 Rozpočtové provizorium

Předložené podklady: zápis z 25. zasedání zastupitelstva ze dne 11.prosince 2012

Dne 11.12.2012 bylo schváleno na zasedání Zastupitelstva obce Hodonice rozpočtové provizorium. Toto rozpočtové provizorium bylo schváleno usnesením č. 31/25.

Rozpočtové provizorium bylo schváleno v souladu s §13 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 3. Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění

B) Nájemní smlouvy

Předložené doklady: - nájemní smlouva s Klubem přátel TZ Bojanovice-pila ze dne 1.3.2013.

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

Nájemce: Klub přátel TZ Bojanovice-pila
Se sídlem: Nádražní 117, 671 25 Hodonice
IČ: 266 58 071
Zastoupení: **neuvedeno**

Předmětem smlouvy jsou nebytové prostory v budově čp. 4 v přízemí o výměře:

- přístupová chodba o velikosti 4,65 m²
- místnost v levo od vchodu o velikosti 33,60 m²
- ostatní prostory o velikosti 13,23 m²

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

Datum vyvěšení: 17.1.2013

Datum sejmутí: 1.2.2013

Datum uzavření: 1.3.2013

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

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

Stupeň rizika: R1



Kontrolovaná oblast: Bod 4. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění

D) Rizika (§9 odst. 1, Pokyny CHJ6 MFČR)

Byla provedena namátková kontrola na provádění systému rizik v návaznosti na vyhlášku 416/2004 Sb., a Pokyn MF CHJ 6/2004

Nález: Organizace dle výše uvedených předpisů nepostupuje.

Doporučení: Respektovat uvedené právní normy alespoň v minimální formě.

Citace: §9

1) Při plánování, přípravě a uskutečňování operací se kontrolními postupy veřejnosprávní kontroly a řídicí kontroly zajistí

- a. soustavné, koordinované a včasné zjišťování provozních, finančních, právních a jiných rizik,
- b. vyhodnocování zjištění o těchto rizicích, že může nastat určitá událost, jednání nebo stav, který ohrozí nebo znemožní plnění stanovených úkolů vyplývajících ze schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy s následnými nežádoucími dopady, které spočívají například v
 1. ohrožení nebo újme na majetku a právech státu či územního samosprávného celku,
 2. narušení bezpečnosti informací,
 3. ne hospodárném využívání zdrojů, ve výkonu neefektivních nebo neúčelných činností, v nesplnění nebo v prodlení plnění stanovených úkolů, anebo v nedodržení jejich požadované kvality,
 4. poškození pověsti orgánu veřejné správy,
- c. podklady pro vypracování doporučení k přijetí odpovídajících opatření na vyloučení nebo zmírnění zjištěných rizik.

(2) Auditními postupy se zajistí

- a. nezávislé a objektivní prověřování, zda jsou
 1. provozní, finanční, právní a jiná rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy zjišťována a vyhodnocována,
 2. přijímána a dodržována odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- b. informování vedoucího orgánu veřejné správy o výsledcích tohoto prověřování.

Stupeň rizika: R2

Poznámka: Dle podkladů k přípravě prováděcí vyhlášky o schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek bude tento podklad chybět. V návaznosti na zvýšení pravomocí finančních úřadů a předpokládaného zpřísnění kontrol může mít nerespektování těchto skutečností negativní dopad na obec.



Kontrolovaná oblast: Bod 5. Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění

B) Cestovní náhrady

B1.1) Směrnice

Předložené doklady: - směrnice č.7 o vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady s platností od 1.1.2009

Nález: Směrnice nemá aktualizovanou sazbu základní náhrady za 1 km u osobního silničního motorového vozidla dle § 157 odst. 4 zákona 262/2006 Sb., v platném znění.

Ve směrnici je uvedena věta cituji „Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá, **stravné nebude proplaceno**“. Tato formulace není v souladu s § 163 odst. 2 zákona 262/2006 Sb., v platném znění.

Citace: § 157 odst. 4 a § 163 odst. 2 zákona 262/2006 Sb., v platném znění

§157 (4) Sazba základní náhrady za 1 km jízdy činí nejméně u

a) jednostopých vozidel a tříkolek 1,00 Kč,

b) osobních silničních motorových vozidel 3,60 Kč;

při použití přívěsu k silničnímu motorovému vozidlu zaměstnavatel sazbu základní náhrady za 1 km jízdy zvýší nejméně o 15 %. Tato sazba základní náhrady se mění v závislosti na vývoji cen prováděcím právním předpisem vydaným podle §189.

§163 (2) Bylo-li zaměstnanci během pracovní cesty poskytnuto jídlo, které má charakter snídaně, oběda nebo večeře, na které zaměstnanec finančně nepřispívá (dále jen „bezplatné jídlo“), přísluší zaměstnanci stravné snížené za každé bezplatné jídlo až o hodnotu

a) 70 % stravného, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,

b) 35 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,

c) 25 % stravného, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin.

Doporučení: Aktualizovat směrnici v souladu s výše uvedenými paragrafy.

Stupeň rizika: R1

1.2) Cestovní příkazy

Předložené doklady: - směrnice č.7 o vysílání na pracovní cesty, cestovní náhrady s platností od 1.1.2009

- cestovní příkaz doklad č. 273

Cestovní příkaz je vystaven a proplacen v souladu se zákonem 262/2006 Sb., v platném znění a předloženou směrnicí.

Stupeň rizika: R0



Kontrolovaná oblast: Bod 7. Zákon o dani z příjmů a další daně

A) Daňové přiznání

Byla provedena namátková kontrola přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2012, které bylo podáno finančnímu úřadu ve Znojmě dne 2.7.2012.

Předložené podklady: Přiznání k dani z příjmů právnických osob,
Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2011
Tabulka výpočtu daňové povinnosti

Nález: Kontrolu výše uvedeného daňového přiznání a předložených podkladů pro jeho zpracování lze předpokládat, že výpočet základu daně pravděpodobně vychází z příjmů obce podle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu, územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2 – 12 M k 31.12.2011. Jedná se o postup aplikovaný do konce roku 2010.

Od roku 2010 tento postup není v souladu s § 23, odst. 2, zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění, a Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob, které stanoví povinnost poplatníkům účtujících podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, uvádět na řádku 10 daňového přiznání rozdíl mezi výnosy zaúčtovanými na účtech účtové třídy 6 a náklady zaúčtovanými na účtech účtové třídy 5, s výjimkou účtů účtové skupiny 59.

Tento hospodářský výsledek je v následujících řádcích daňového přiznání upravován v souladu s výše uvedeným zákonem dle Pokynů k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob formou připočitatelných a odpočitatelných položek na základ daně tak, že se vyloučí výnosy, které nejsou předmětem daně, a daňově neuznatelné náklady podle jednotlivých činností v souladu s § 18, odst. 7, zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění.

Citace: Zákon č. 586/1992 Sb., v platném znění, §23, odst. 2:

§23 (2) Pro zjištění základu daně se vychází

- a) z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů, u poplatníků, kteří vedou účetnictví[20]. Poplatník, který sestavuje účetní závěrku podle Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství[126], pro účely tohoto zákona použije ke zjištění výsledku hospodaření a pro stanovení dalších údajů rozhodných pro stanovení základu daně zvláštní právní předpis[20i]. Při stanovení základu daně se nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v tomto zákoně stanoveno jinak. Pro zjištění základu daně veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti se vychází z výsledku hospodaření upraveného o převod podílů na výsledku hospodaření společníkům veřejné obchodní společnosti nebo komplementářům komanditní společnosti. Pro zjištění základu daně u poplatníků, kteří odpisují majetek metodou komponentního odpisování podle právních předpisů upravujících účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření bez vlivu této účetní metody odpisování,
- b) z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví.

Doporučení: Při sestavování přiznání k dani z příjmů právnických osob postupovat v souladu s výše uvedeným zákonem dle výkazu zisku a ztráty rozděleného na jednotlivé činnosti podle § 18, odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., v platném znění.

Provést kontrolu výnosů podléhajících dani z příjmů a s nimi souvisejících nákladů za rok 2011 a podle výsledku případně podat (v případě zjištění vyššího základu daně) dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011.



Stupeň rizika: R3

H) DPH

Byla provedena namátková kontrola přiznání k DPH za čtvrté čtvrtletí roku 2012, které bylo podáno Finančnímu úřadu ve Znojmě dne 25.1.2013.

Předložené podklady: Přiznání k DPH za čtvrté čtvrtletí 2012
Daňová doloženost za čtvrté čtvrtletí 2012

Nález: Namátkovou kontrolou výše uvedeného daňového přiznání a předložených podkladů pro jeho zpracování bylo zjištěno, že prodej nemovitostí není zahrnut do řádku 51 daňového přiznání. Dle § 76 odst. 4 a). Vzhledem k tomu, že obec nevyužívá krácení nároku na odpočet daně koeficientem, nemá tato skutečnost vliv na výši odvodu daně.

Nebyl doložen přehled výstupů, které nejsou předmětem daně podle § 100 odst. 2 zákona 235/2004 Sb., v platném znění. Následkem toho nebylo možné provést kontrolu úplnosti zdanitelných plnění na výstupu uvedených v daňovém přiznání.

Citace: Zákon 235/2004 Sb., v platném znění, § 100 odst. 3

Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

...

§100 (3) Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty přehled

- a) uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně,
- b) obchodního majetku.

...

Doporučení: Při zpracování DPH postupovat v souladu s výše uvedeným zákonem v plném rozsahu. Dle § 100, odst. 3 písm. a) (od roku 2013) evidovat výstupy, které nejsou předmětem daně.

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: 11

- 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 starosty obce Petra Korveta a Prokešové Hany, hlavní účetní, dne 22.4.2013:

.....
Za kontrolovaný subjekt: Hana Prokešová

Kontrolní orgán:

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

.....
Za kontrolní orgán: Markéta Krňávková

.....
Za kontrolní orgán: Magdaléna Vlčková