

## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Finanční odbor

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysočina, IČ: 00271217 za rok 2011**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7.10.2011
- 9.5.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

### **Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Dřevíkov čp. 55, 539 01 Hlinsko**

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková
- kontroloři:
  - Helena Lacušová
  - Bc. Jan Slavík

### **Zástupci obce:**

- Tomáš Dubský - starosta obce
- Monika Nevečeřalová - účetní obce
- Iveta Tichá - administrativní pracovnice

**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	vyvěšen na úřední desce obce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 4.2. - 21.2. 2011
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena ZO 13.12.2010
Rozpočtová opatření	RO č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14,15 - bere na vědomí zastupitelstvo, dle schválení v zastupitelstvu dne 22.2.2011 - pověření na p. starostu provádět rozpočtová opatření ve výši 200 000,-
Rozpočtový výhled	na roky - 2009 - 2012
Schválený rozpočet	ZO schválen ze dne 22.2.2011
Závěrečný účet	vyvěšen na úřední desce obce i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 26.5. 8.6.2011 , schválen ZO 8.6. 2011
Bankovní výpis	za období 6 - 7/2011
Evidence pohledávek	na místní poplatky za odpady a ze psů
Faktura	za období 6-7/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	k 31.12.2011 , včetně plánu inventur, zápisu o proškolení členů inventarizační komise, závěrečné zprávy o provedení inventarizace
Odměňování členů zastupitelstva	mzdové výplatní listiny za období 1/2011, ZO schválilo odměnu předsedům výboru ve výši 1444,-, odměna místostarostovi schválena 10.11.2011
Příloha rozvahy	k 31.12.2011
Rozvaha	k 30.6.2011, k 31.12.2011
Účetní doklad	za období 6-7/2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	FIN 2-12 M sestavený k 31.8.2011, k 31.12.2011
Dohody o provedení práce	rok 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na sčítání lidu, dotace od KrÚ z POV ve výši 100 000,- bez nedostatků
Smlouvy nájemní	nájemní ze dne 18.1. 2011, záměr vyvěšen ze dne 19.11 - 13.12.2010
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní ze dne 1.7.2011 - 2x
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	ze dne 8.6.2011
Vnitřní předpis a směrnice	o opravných položkách, o časovém rozlišování, o podrozvaze, organizační řád, o finanční kontrole, oběh účetních dokladů, o účtování majetku, o inventarizaci
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2010, 22.2. 8.6. 2011

Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1 /2011 - za odpady, č. 4/2006 - ze psů
Zápisy z kontrolního a finančního výboru	KV - ze dne 28.4. 2011, 12.10.2011, 24.11.2011 FV - ze dne 21.2., 18.8.2011, 21.11.2011

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

Jiná chyba a nedostatek - Účtavní o zálohách (**napraveno**), Kontrolou výkazu Rozvaha k 31.12.2010 a následně předložených faktur vyúčtování energií bylo zjištěno, že účetní jednotka zálohové faktury na energie (plyn a elektrická energie) neúčtuje na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, ale přímo do nákladů.

- (**splněno dne: 7.10.2011**) - Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje o zálohách na energie na účet 314.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 2 - Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy již funkci nevykonával. (**napraveno**), Kontrolou mzdových listů zastupitelů za období 1-12/2010 bylo zjištěno, že členům ZO (předsedové výborů a komisí) byla chybně vyplacena odměna za celý měsíc říjen a listopad (mandát zaniká dnem voleb, tj. 15.10. 2010).

- (**splněno dne: 7.10.2011**) - Ke kontrole byly předloženy mzdové výplatní listiny za měsíc květen, kde odměna zastupitelům byla ponížena.

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

§ 14 odst. 1 - Územní celek chybně účtoval o pozemcích (účet 031). **(napraveno)**, Porovnáním stavu na účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2009 a 31.12. 2010 bylo zjištěno, že účet 031 se meziročně navýšil o 91 925,- Kč. Nakoupené pozemky činily 90 057,- Kč , prodané pozemky činily 2 949,60 Kč, stav účtu měl tedy vykazovat zůstatek k 31.12.2010 - 7 931 615, 57 Kč. Stav podle výkazu Rozvaha k 31.12.2010 je - 7 934 565,17 Kč.

- **(splněno dne: 9.5.2012)** - Na účet 031 byly v roce 2011 zaúčtovány i pozemky dle LV, které nebyly v evidenci. Účetní stav účtu 031 - souhlasí s předloženým inventurním seznamem.

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

Inventarizace - Inventarizace pozemků - účet 031 **(napraveno)**, Kontrolou inventarizace majetku obce - účtu 031 - Pozemky, bylo zjištěno, že soupis pozemků neumožňuje snadnou kontrolu na účetní stav. Vytvářejí se pouze změnové tabulky přírůstků a úbytků, ale soupis jednotlivých parcelních čísel, jejich výměr a ocenění nebyl vyhotoven.

- **(splněno dne: 9.5.2012)** - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno , že inventurní soupis účtu 031 byl vyhotoven v členění na jednotlivé parc. čísla, výměry a jejich ohodnocení.

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**, Kontrolou kupních smluv na prodané a nakoupené pozemky v porovnání na účetnictví bylo zjištěno, že jsou vyřazovány z evidence majetku až k 31.12.2010 a ne dnem podaného návrhu na vklad do katastru nemovitostí.

- **(splněno dne: 9.5.2012)** - Kontrolou kupních smluv ze dne 2.12. - 2x , 15.12. 2011 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala dnem podáním na katastr nemovitostí. (účetní doklad ze dne 110205 ze dne 31.12.2011).

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel členění podle rozpočtové skladby. **(napraveno)**, Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2010 - položky 6130 bylo zjištěno, že zde účetní jednotka nezaúčtovala výdej na nákup pozemku par.č. 59/7 v pořizovací ceně 10 293,- Kč.

- **(splněno dne: 7.10.2011)** - Kontrolou výkazu FIN 2-12 M bylo zjištěno, že účetní jednotka nakupovala pozemek, který byl následně zaúčtován na položku 6130.

- b) při dílčím přezkoumání  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření  
obce Vysočina za rok 2011**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

**III. Při přezkoumání hospodaření  
obce Vysočina za rok 2011**

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

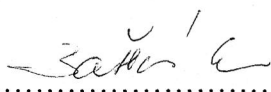
**IV. Při přezkoumání hospodaření  
obce Vysočina za rok 2011**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

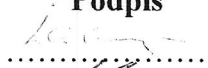

Ve Vysočině dne 9.5.2012

Podpisy kontrolorů:

  
.....  
Eva Bařková

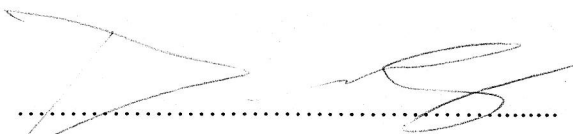
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Jméno**  
Helena Lacušová  
Bc. Jan Slavík

**Podpis**  
  
.....  
  
.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysočina o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
dne  
9.5.2012  
Tomáš Dubský

starosta obce  
**OBEC VYSOČINA**  
se sídlem ve Dřevíkově  
okr. Chrudim

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysočina	Tomáš Dubský
2	1	Pardubický kraj	Eva Baťková

**Poznámky:**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému

**přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj ), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.**

**Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.**