



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vysočina, IČ: 00271217 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2013
- 20.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Vysočina, Dřevíkov č.p. 55, 539 01 Hlinsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová

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 i způsobem umožňující dálkový přístup ve dnech 4. 2. - 20.2.2013 ve výši příjmů 7 588 600,- Kč, výdajů 10 819,900,- Kč , financování na položce 8115 ve výši 3 231 300,- Kč , schodek rozpočtu je kryt přebytkem z roku 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	ZO schválila dne 17.12.2012
Rozpočtová opatření	RO č. 1-5 - schválil starosta obce, ZO vzalo na vědomí dne 17.4.2013 RO č. 6-8 - schválil starosta obce, ZO vzalo na vědomí dne 18.6.2013 RO č.9-11 -schválil starosta obce, ZO vzalo na vědomí dne 11.9.2013 RO č.12-21 - schválil starosta obce, ZO vzalo na vědomí dne 20.11.2013 RO č. 22-23 - schválil starosta obce
Rozpočtový výhled	na rok 2013-2017
Schválený rozpočet	ZO schválilo dne 27.2.2013 ve výši příjmů 7 588 600,- Kč, výdajů 10 819 900,- Kč
Závěrečný účet	ZO schválilo dne 18.6.2013, vyvěšeno na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup včetně celé zprávy o přezkoumání ve dnech 29.5. - 18.6.2013
Bankovní výpis	za období 7-8/2013 , účet č. 1141623329/0800 u České spořitelny - číselná řada A 102 - 129
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 31.1. 2001
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis dokladem č. 110002 ze dne 3.1. 2013, evidence poplatníků vedena
Faktura	za období 7-8/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31.1.2014 prezenční listina ze školení ze dne 5.12.2013 plán inventur na rok 2013 ze dne 2.12.2013 inventurní soupisy k 31.12.2013
Kniha došlých faktur	vedena v programu TRIADA
Kniha odeslaných faktur	vedena v programu TRIADA
Odměňování členů zastupitelstva	počet obyvatel dle sdělení obce cca 710, počet zastupitelů 7, funkce starosty uvolněná, ostatní funkce neuvolněné, odměny vypláceny v souladu s právním předpisem, kontrola na výplatní listiny za měsíc 7/2013
Pokladní doklad	VPD č. 111 - 136, PPD č. 75 - 87 za měsíc červen 2013
Příloha rozvahy	k 30.6.2013, k 31.12.2013
Rozvaha	k 30.6.2013, k 31.12.2013
Účetní doklad	za období 7-8/2013 v číselné řadě 110102 - 110118

Účtový rozvrh	na rok 2013 , systém TRIADA
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6.2013, k 31.12.2013 do výkazu FIN 2 12 byl rozpočet naveden ve schválené podobě
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6.2013, k 31.12.2013 HV hospodářské činnosti za rok 2012 ve výši 1 125 628,75, součástí závěrečného účtu
Dohody o provedení práce	v souvislosti s pracemi zajišťujícími prezidentské volby - rozpis - viz dotace
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 26.6. 2013, dvě smlouvy ze dne 30.4. 2013, ze dne 2.1. 2002, platové výměry ze dne 26.6. 2013 a 30.4. 2013, 1.1. 2013
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- neinvestiční dotace KrÚ na opravu křížku u č.p. 55 v Dřevíkové ve výši 20.000 Kč, faktura, bankovní výpis, úprava rozpočtu, zaúčtování, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.6. 2013 - dotace ze SR na volby prezidenta republiky s ÚZ 98008 ve výši 96.800 Kč, úprava rozpočtu v příjmech i ve výdajích, kontrola faktur, pokladních dokladů, bankovních výpisů, zaúčtování a uznatelnosti výdajů - investiční dotace poskytnutá Pk ve výši 100.000 Kč na akci Zpevněné plochy Rváčov - bytový dům, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.8. 2013, úprava rozpočtu, zaúčtování, faktura, bankovní výpisy, dodržení procentního podílu dotace a vlastních prostředků - investiční dotace poskytnutá Pk ve výši 41.500 Kč na územní plán - Vysočina - upravený návrh, smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.7. 2013, faktura, bankovní výpis o úhradě, úprava rozpočtu - neinvestiční dotace ze SR na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR s ÚZ 98071 ve výši 96.400 Kč, úprava rozpočtu, zaúčtování, uznatelnost výdajů, výdajové pokladní doklady, faktury, bankovní výpis o vratce nevyčerpaných prostředků ve výši 41.925 Kč přes účet ČS a.s. dne 3.2. 2014, dohody o provedení práce, technický průkaz
Smlouvy nájemní	ze dne 26.4. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 22.11. 2013 a 23.8. 2013 kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 26.11. 2013 příjmy na položce 3111 výkazu o plnění rozpočtu ke dni 31.12. 2013 souhlasí na předložené kupní smlouvy výdaje na položce 6130 výše uvedeného výkazu souhlasí na předloženou kupní smlouvu
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice o účetnictví, oběh účetních dokladů, o finanční kontrole, o opravných položkách, metoda pro časové rozlišování, k podrozvahovým účtům, organizační řád, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17.12.2012, 17.4. , 18.6.2013

Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2012 za TKO a 1/2004 ze psů
Účetní závěrka	ZO schválilo dne 18.6.2013
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	FV ze dne 29.5., 20.6., 7.9., 12.12. 2013 - plnění rozpočtu, zřízení účtu, pronájem, prodej pozemku, čerpání rozpočtu, závěrečný účet, doklady, přezkum hospodaření, rozpočtové změny KV ze dne 5.3., 26.6., 2.10. 2013 - kontrola plnění usnesení ZO, rozpočet, čerpání, pronájem, kontrola dokladů, přezkoumání hospodaření, závěrečný účet obce za rok 2012, rozpočtové změny, plnění rozpočtu, dílčí přezkoumání

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Prodané pozemky - Výkaz zisku a ztráty, Kontrolou kupních smluv v porovnání na účetnictví a výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že v průběhu roku účetní jednotka chybně účtovala na účtu 554 - Prodané pozemky.

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

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny., Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka nezjistila skutečné stavy u účtu 384, 472 a 403. Z účtu 384 je třeba odúčtovat stav již z roku 2012 a to ve výši 42 617,- Kč, z účtu 472 je třeba odúčtovat investiční transfér ve výši 158 299,- Kč (investiční dotace na pořízení sociálního zařízení). Dále prověřit stav do celkové výše zůstatku na tomto účtu ve výši 358 299,- Kč a případně také odúčtovat. Zkontrolovat stav účtu 403 - doplnit o přijaté investiční dotace a prověřit stav rozpouštění dotací na majetkovou evidenci.

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

ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku., Kontrolou účetnictví, výkazu FIN 2 12 M a výkazu Příloha bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala v roce 2013 přijaté investiční dotace (viz položka 4222 - 141 500,- Kč) a to na pořízení územního plánu obce (grant na pořízení ÚP) a na akci zpevněné plochy v obci (dotace v rámci POV) na účet 403.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
- b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina za rok 2013

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

Prodané pozemky - Výkaz zisku a ztráty, Kontrolou kupních smluv v porovnání na účetnictví a výkaz zisku a ztráty bylo zjištěno, že v průběhu roku účetní jednotka chybně účtovala na účtu 554 - Prodané pozemky.

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

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny., Kontrolou provedení inventarizace bylo zjištěno, že účetní jednotka nezjistila skutečné stavy u účtu 384, 472 a 403. Z účtu 384 je třeba odúčtovat stav již z roku 2012 a to ve výši 42 617,- Kč, z účtu 472 je třeba odúčtovat investiční transfér ve výši 158 299,- Kč (investiční dotace na pořízení sociálního zařízení). Dále prověřit stav do celkové výše zůstatku na tomto účtu ve výši 358 299,- Kč a případně také odúčtovat. Zkontrolovat stav účtu 403 - doplnit o přijaté investiční dotace a prověřit stav rozpouštění dotací na majetkovou evidenci.

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

ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku., Kontrolou účetnictví, výkazu FIN 2 12 M a výkazu Příloha bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala v roce 2013 přijaté investiční dotace (viz položka 4222 - 141 500,- Kč) a to na pořízení územního plánu obce (grant na pořízení ÚP) a akci zpevněné plochy v obci (dotace v rámci POV) na účet 403.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočina za rok 2013

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

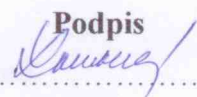
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Dřevíkově dne 20.5.2014

Podpisy kontrolorů:



Jméno
Yvona Lambertyová

Podpis


Eva Baťková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neuhospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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

20.5.2014


Tomáš Dubský

starosta obce

OBEC VYSOČINA
se sídlem ve Dřevíkově č.p. 55
539 01 HLINSKO
IČ: 00271217 DIČ: CZ00271217
tel. 489 333 162

Rozdělovník :

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

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány 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.