



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad

**Z P R Á V A**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**obce Vysočina IČ : 00271217**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 2. září 2014 jako dílčí přezkoumání
- 26. května 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **bylo zahájeno dne 28.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje oznámením zasláným do datové schránky obce.**

**Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 2.9.2014**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.5.2015**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Yvona Lambertyová
  - Ing. Bc. Jan Slavík

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 21.7.2014.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol - ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 26.5.2014

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2014**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

#### Porušení právního předpisu:

*Narizení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů*

#### Ustanovení: § 3 odst. 2

#### § 3 Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok.*

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva (kromě místostarosty) bylo zjištěno, že byli vyplaceni v měsíci říjnu i po 10.10. 2014, odměna náleží pouze do konání prvního dne voleb (včetně). V měsíci listopadu byli stávající i noví zastupitelé vyplaceni také v nesprávné (vyšší) výši. Vznikly tak tři přeplatky v částce 361 Kč u zastupitelů, kteří nadále pokračují ve funkci, dva přeplatky v částce 38 Kč u končících zastupitelů dva přeplatky ve výši 362 Kč u nových zastupitelů.*

### **Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

#### Porušení právního předpisu:

*ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*



Ustanovení: ČÚS 704 bod 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou přijaté faktury za stravné zaměstnanců bylo zjištěno, že účetní jednotka má stanovená pravidla pro vedení sociálního fondu. V roce 2014 však o těchto skutečnostech nebylo účtováno.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v  
**členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Výkaz zisku a ztráty (závažnost: , )

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*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.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 26.5.2015

Popis přijatého opatření: Kontrolou účtování o prodeji pozemků, bezúplatného převodu, darování bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2014 chyby opravila – viz účetní doklady ze dne 3.6., 11.7., 18.9.2014

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.5.2014

**Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*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 dotaci na majetkovou evidenci.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 26.5.2015

Popis přijatého opatření: Kontrolou provedení inventarizace za rok 2014 bylo zjištěno, že účetní jednotka chyby opravila. Účet 384 vykazuje skutečný stav, účet 472 vykazuje nulový



stav - dotace byla odúčtována. Byl prověřen stav účtu 403 - doučtovány přijaté investiční transfery včetně rozpouštění do výnosů.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.5.2015

**Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Kontrolou účetnictví, výkazu FIN 2 12 M a výkazu Příloha bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaučtovala 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.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 26.5.2015

Popis přijatého opatření: Přijaté investiční dotace v roce 2013 byly doučtovány na účet 403 včetně rozpouštění dotací.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.5.2015

**Opatření ne/bylo splněno částečně: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Členovi zastupitelstva byla vyplacena měsíční odměna i za dny, kdy na tuto odměnu již zanikl nárok.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,70 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Vysočina, dne 26. května 2015

Eva Bařková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Yvona Lambertyová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Bc. Jan Slavík

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ni uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vysočina o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Tomáš Dubský, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupce obce, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).



## Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.


Tomáš Dubský

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Iveta Tichá

.....  
administrativní pracovnice

  
.....  
podpis administrativní pracovnice

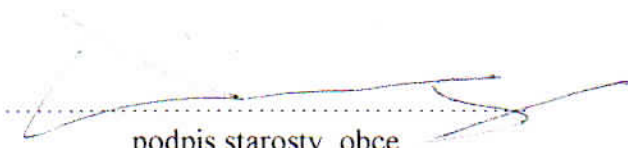
Monika Nevečeřalová

.....  
účetní obce

  
.....  
podpis účetní obce

Tomáš Dubský

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

ČESKÁ REPUBLIKA  
Městský úřad Pardubice  
J. A. Komenského nám. 125  
502 01 Pardubice  
IČ: 00230161  
zapsaná v obchodním rejstříku  
číslo 1217