



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

pro celou oblast

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka, IČ: 00277568 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 12.5.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Víška u Jevíčka 3, 569 43 Jevíčko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

Zástupci obce:

- Josef Žouželka - starosta obce
- Jolana Riemerová - účetní obce

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 Víška u Jevíčka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 11. 2012 do 15. 12. 2012
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> schváleno usnesením ZO ze dne 28. 12. 2013 Rozpočtové opatření bylo zaneseno do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2013 ve schválené výši. Dále bylo předloženo RO ze dne 12. 4. 2013, o jeho schválení nebyl v zápisech a usneseních ZO nalezen záznam.
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2014 - 2016
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 15. 12. 2012
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27. 5. 2013 do 8. 6. 2013, schválen usnesením ZO ze dne 8. 6. 2013 s výhradami vč. přijetí nápravných opatření
Bankovní výpis	Výpisy z účtů vedené u České spořitelny, a.s. za období 04/2013 - 12/2013 č. 37 - 131 a České národní banky ze dne 31. 12. 2013. Zůstatky jednotlivých účtů ke dni 31. 12. 2013 ověřeny a souhlasí na stav účtu 231 v rozvaze sestavené za období 12/2013.
Evidence majetku	Inventární kniha majetku se stavem ke dni 31. 12. 2013.
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2013 - dokladem č. 110029 ze dne 11. 3. 2013 a č. 110032 ze dne 25. 3. 2013
Faktura	došlé faktury č. 20130040 - č. 20130096 za období 07/2013 - 12/2013
Hlavní kniha	za období 12/2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Jmenování inventarizační komise zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2013 - usnesení č. 6. Proškolení inventarizační komise se uskutečnilo dne 8. 12. 2013.
Kniha došlých faktur	za rok 2013
Mzdová agenda	rekapitulace mezd a výplatní listiny neuvolněných zastupitelů obce za období 10 - 12/2013
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2011, pro r. 2013 beze změn. Ověřeno na rekapitulace mezd a výplatní listiny neuvolněných zastupitelů obce za období 10 - 12/2013.
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady za r. 2013
Pokladní kniha (deník)	ručně vedená za r. 2013
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2013
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2013
Účtový rozvrh	platný pro rok 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2013
Dohody o provedení práce	<ul style="list-style-type: none"> uzavřené dne 4. 2. 2013 a 31. 10. 2013 - roznáška volebních lístků pro volby prezidenta ČR a pro volby do PSP ČR (2 dohody) uzavřené dne 31. 8. 2013 - tři dohody na sečení travních ploch
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR v r. 2013 (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 1 ze dne 8. 1. 2013 přiznáno 24.200,- Kč, čerpáno ve výši 7.517,- Kč, vratka ve výši 16.683,- Kč do SR dne 29. 8. 2013 - ověřeno na výpis z účtu ČS, a. s. - č. 087 účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do PS Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 13 - 46 ze dne 10. 10. 2013 přiznáno 24.100,- Kč, čerpáno ve výši 7.095,- Kč, nevyčerpané finanční prostředky ve výši 15.742,- Kč byly vráceny do SR dne 13. 2. 2014 - ověřeno na výpis z účtu ČS, a. s. - č. 016
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice pro provedení inventarizace. Směrnice o účtování a evidenci majetku. Podpisový vzor Směrnice o účtování časového rozlišení a dohadných položek. Směrnice pro oběh účetních dokladů. Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad 2013. Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2012, 15. 2. 2013, 12. 4. 2013, 8. 6. 2013, 2. 8. 2013, 18. 10. 2013, 22. 11. 2013, 28. 12. 2013
Finanční výbor	Zápisy finančního výboru ze dne 18. 1. 2013 a 28. 7. 2013.
Kontrolní výbor	Zápisy kontrolního výboru ze dne 10. 1. 2013 a 12. 7. 2013.
Obecně závazné vyhlášky	<ul style="list-style-type: none"> č. 1/2011, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 2/2011, o místním poplatku ze psů
Účetní závěrka za r. 2012	schválena usnesením ZO ze dne 8. 6. 2013

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Víska u Jevíčka

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

ČUS č. 706 - Opravné položky k pohledávkám.

Kontrolou inventarizace za r. 2013 bylo zjištěno, že o opravných položkách k pohledávkám na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo účtováno na účet 556 se souvztažným zápisem na účet 192 (ve výši 10% každých 90 dnů po splatnosti).

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

Ke kontrole nebyl předložen plán inventur na rok 2013.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

Ke kontrole nebyla předložena inventarizační zpráva za rok 2013.

Byly zjištěny následující 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

§ 11 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků za r. 2013 na rozvahu ke dni 31. 12. 2013 a majetkovou evidenci vedenou v inventární knize bylo zjištěno, že účetní jednotka eviduje majetek na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v hodnotě 119.538,- Kč (územní plán obce). Dále eviduje drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 33.497,80 Kč. O tomto majetku nebylo účtováno v rozvaze na rozvahových účtech 019 a 018. Tyto účty vykazovaly dle rozvahy ke dni 31. 12. 2013 nulový zůstatek.

§ 17 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobý finanční majetek".

Kontrolou inventarizace a rozvahy sestavené ke dni 31. 12. 2013 na evidenci majetku v inventární knize bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykázala na rozvahovém účtu 069 zůstatek ve výši 20.000,- Kč - akcie ČS, a. s. Zůstatek minulého účetního období přitom byl ve výši 20.000,- Kč.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků., Kontrolou inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za r. 2013 v porovnání na majetkovou evidenci (ručně vedenou inventární knihu majetku) a jinou evidenci byly zjištěny inventarizační rozdíly na účtu 331, 342, 378, 374, 069, 022 a 021.

§ 8 odst. 1 a 4 - Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Kontrolou příjmů a výdajů v hotovosti bylo zjištěno, že výdaj zapsaný pod č. dokladu 403 ze dne 29. 4. 2013 ve výši 6.030,- Kč nebyl doložen. V pokladní knize bylo uvedeno: převod do pokladny. Jednalo se zřejmě o převod vybraných příjmů v hotovosti (poplatků za svoz TKO a ze psa) na bankovní účet. Při kontrole bankovních výpisů ČS, a. s. za období od 1. 4. 2013 do 31. 12. 2013 však o inkasu takového příjmu nebyl nalezen záznam. Účtováno 261/262, dokladem č. 510003 ze dne 30. 4. 2013.

Dále bylo např. zjištěno, že byl vystaven VPD č. 518 ze dne 31. 7. 2013 na 30,- Kč (nákup příjmového bloku), tento výdaj však nebyl zaznamenán v pokladní knize. Pod č. 393 byly vystaveny dva rozdílné výdajové pokladní doklady - na částku 24.662,- Kč ze dne 28. 3. 2013 (byl zaznamenán v pokladní knize - odměny zastupitelé) a na částku 50,- Kč ze dne 28. 3. 2013 (nebyl zaznamenán v pokladní knize - čisticí prostředky knihovna).

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. **(nenapraveno)**.

Kontrolou inventurních soupisů majetku a závazků ke dni 31. 12. 2010 bylo zjištěno, že tyto neobsahovaly jednotlivé položky majetku a závazků, ale pouze hodnotu celkem za jednotlivé účty.

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**.

Obec prodala dle kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 11. 7. 2012 pozemek p.č. 1152/2 o výměře 1232 m² v k.ú. Viska u

Jevíčka. Návrh na vklad byl podán 17. 7. 2012. Účetní jednotka tento prodej pozemku v roce 2012 nezaúčtovala.

- Vyřazení pozemku z majetku (**splněno dne: 12.5.2014**) -
Zaúčtováno dokladem č. 920003 ze dne 2. 5. 2013.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků § 8 odst. 4 - Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. (**nenapraveno**).

Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31. 12. 2011 bylo zjištěno, že inventurní soupisy nebyly doloženy přílohami, které by dokladovaly, o jaký majetek, pohledávky nebo závazky se jedná. Tímto nebyla splněna ani povinnost označení inventurních položek inventarizačním identifikátorem. Rovněž nebylo provedeno srovnání stavu majetku zjištěného inventarizací se stavem účetním. Zůstatek pokladní hotovosti na účtu 261 byl inventarizován s nulovou hodnotou, která je však s ohledem na uvedený nedostatek ohledně vedení pokladny neprůkazná.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (**nenapraveno**).

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Nebyla provedena dokladová inventarizace.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka 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

ČUS č. 706 - Opravné položky k pohledávkám.

Kontrolou inventarizace za r. 2013 bylo zjištěno, že o opravných položkách k pohledávkám na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nebylo účtováno na účet 556 se souvztažným zápisem na účet 192 (ve výši 10% každých 90 dnů po splatnosti).

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 § 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.
 Ke kontrole nebyl předložen plán inventur na rok 2013.

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 Ke kontrole nebyla předložena inventarizační zpráva za rok 2013.

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

c2) neprůkazné

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Účetnictví nebylo průkazné, protože nebyly průkazné účetní záznamy nebo nebyla provedena inventarizace.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobý finanční majetek".

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2013

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

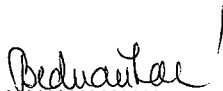
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

Ve Vísece u Jevíčka dne 12.5.2014

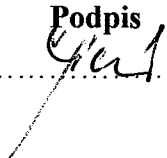
Podpisy kontrolorů:


.....

Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

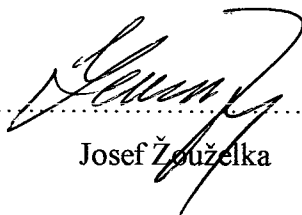
Jméno
Miloslava Jílková

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, 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 Vísece u Jevíčka o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne 12.5.2014


.....

Josef Žouželka

starosta obce

OBEC
Vísece u Jevíčka
569 43 Jevíčko

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vísece u Jevíčka	Josef Žouželka
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje 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.