



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad  
Finanční odbor

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka, IČ: 00277568 za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 21.5.2012

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: Miloslava Jílková
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková

**Zástupci obce:**

- Josef Žouželka - starosta obce
- Jolana Riemerova - 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 Víska u Jevíčka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 15. 11. 2010 do 6. 12. 2010
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 12. 2011
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2012 - 2013
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 10. 12. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn od 11. 4. 2011 do 2. 5. 2011, schválen usnesením ZO ze dne 21. 5. 2011
Bankovní výpis	ke dni 31. 12. 2011 - běžný účet vedený u ČS, a. s.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2011.</li> <li>• Jmenování členů inventarizační komise ze dne 29. 12. 2011.</li> <li>• Proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 8. 12. 2011.</li> <li>• Inventarizační zpráva vyhotovená se stavem ke dni 31. 12. 2011.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	za r. 2011
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2011
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO ze dne 21. 1. 2011
Pokladní doklad	za r. 2011 - namátkovým způsobem
Pokladní kniha (deník)	ručně vedená pokladní kniha za r. 2011 - namátkovým způsobem
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2011
Účtový rozvrh	na r. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2011
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 31. 8. 2011, 2. 11. 2011, 1. 12. 2011 - šest dohod o provedení práce na ošetření keřů a stromů na návsi, lesních stromů, pálení, úklid návsi, sekání travních porostů, čištění obrubníků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená dotace na SLDB v r. 2011 (pol. 4111) - přiznány i čerpány ve výši 838,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kupní smlouva k prodeji pozemku ze dne 31. 10. 2011.</li> <li>• Kupní smlouvy k nákupu pozemků ze dne 29. 5. 2011 a 15. 6. 2011.</li> </ul>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 8. 3. 2011 do 8. 4. 2011.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice – oběh účetních dokladů</li> <li>• Směrnice o účtování časového rozlišení a dohadných položek</li> <li>• Směrnice pro provedení inventarizace</li> </ul>

Finanční výbor	Zápis finančního výboru ze dne 11. 7. 2011.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 4. 7. 2011.
Obecně závazné vyhlášky	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

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Víška 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou čerpání účelově určené dotace na sčítání lidu v r. 2011 bylo zjištěno, že byl nesprávně použit OdPa 6171, správně mělo být účtováno na OdPa 6149.

### **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.

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

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

Kontrolou pokladních dokladů v návaznosti na zápisy v ručně vedené pokladní knize bylo zjištěno, že zápisy neodpovídají v některých případech doloženým příjmovým a výdajovým pokladním dokladům a prvotním účetním dokladům. Pokladní doklady byly zakládány nepřehledně tak, že nebylo možno jednoduchým způsobem ověřit jejich

zápis v pokladní knize a jejich zaúčtování. O účetních případech v hotovosti nebylo účtováno průběžně, např. měsíc leden a únor byl zaúčtován až v březnu r. 2011. V číselných řadách byla duplicitně použita čísla, např. VPD č. 98 a č. 99. Při přepočtu zůstatku pokladní knihy byl zjištěn nesprávný zůstatek ke dni 3. 4. 2011, viz. pokladní kniha str. H 013701. Vzhledem k výše popsanému nebylo možno ověřit, zda zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261, který byl ke dni 31. 12. 2011 vykázán v nulové výši.

## 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: 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)**.

Obec v r. 2010 uskutečnila prodej pozemku, tento nebyl vyřazen z majetku - účet 031.

- Účtování o pozemcích **(splněno dne: 21.5.2012)** - Nedostatek byl odstraněn.

§ 14 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028). **(nenapraveno)**.

Účetní jednotka pořídila v r. 2010 trezor v hodnotě 3.590,- Kč a sadu savic za 5.947,20 Kč. Tento DDHM nebyl zaúčtován do majetku na účet 028 (DDHM).

Dále obec zaúčtovala do majetku na účet 042 a dále na 021 fakturu fy AKVAMONT, spol. s r. o., Svitavy - Lačnov za opravu komunikace po překopech v hodnotě 109.116,- Kč - správně mělo být účtováno do nákladů na účet 511, rozpočtová skladba pol. 5171, OdPa 2212.

§ 22 odst. 1 a 2 - Územní celek chybně účtoval o krátkodobých pohledávkách. **(napraveno)**.

Účetní jednotka účtovala o předpisu pohledávek z místních poplatků - poplatek ze psů a poplatek za svoz TKO až při jejich platbě. Předpisné seznamy pohledávek na počátku roku vyhotoveny nebyly. Ke dni 31. 12. 2010 byl na účtu 315 vykázán nulový zůstatek. Nebylo však možno ověřit, zda tento zůstatek odpovídal skutečnosti.

- Účtování o krátkodobých pohledávkách (**splněno dne: 21.5.2012**) -  
Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2011 byl zaúčtován v  
období 4/2011 na účet 315.

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

§ 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu. (**nenapraveno**).

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že na cestovních příkazech scházely některé náležitosti - datum povolení pracovní cesty, podpis odpovědného pracovníka, údaj o poskytnuté záloze.

Dále bylo zjištěno, že k výdajům zapsaným v pokladní knize pod č. 52 a 53 z prosince r. 2009 na částky 32,- Kč a 99,- Kč (nákup OOPP a postřihu na lesní stromy) a č. 51 z 3. 12. 2009 (nákup publikace Rozpočtová skladba v r. 2010) nebyly vystaveny výdajové pokladní doklady, které mj. mají obsahovat podpisové záznamy příjemce hotovosti, osoby schvalující účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování.

K výběrům do pokladny a výplatám mezd, které byly v pokladní knize zaznamenány, nebyly pokladní doklady rovněž vyhotoveny.

V ručně vedené knize byly prováděny škrty a přepisy, kniha nebyla vedena přehledným způsobem. V kontrolovaném období (měsíc červenec - prosinec r. 2009) byla zjištěna duplicitní číselná řada výdajových pokladních dokladů, a to č. 40 - 44.

§ 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.

#### **Byly zjištěny následující 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

§ 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (**nenapraveno**).

Kontrolou zůstatku rozvahového účtu 261 (pokladna) ke dni 31. 12. 2010 byl zjištěn nulový zůstatek. Přitom pokladní kniha k tomuto datu vykazovala zůstatek ve výši 2.138,- Kč, který byl fyzicky převeden do r. 2011. Nedostatek byl způsoben chybným účtováním příjmů a výdajů v hotovosti v průběhu r. 2010. Pokladní kniha není vedena přehledným způsobem. O příjmech a výdajích v hotovosti není účtováno průběžně. Kontrolní skupina doporučuje provést zpětně za r. 2010 kontrolu zápisů pokladní knihy na příjmové a výdajové pokladní doklady.

## II. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2011

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou čerpání účelově určené dotace na sčítání lidu v r. 2011 bylo zjištěno, že byl nesprávně použit OdPa 6171, správně mělo být účtováno na OdPa 6149.

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

c2) neprůkazné

Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

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

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

## III. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2011

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 2011

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

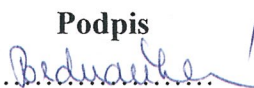
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Víšce u Jevíčka dne 21. 5. 2012

Podpisy kontrolorů:


  
.....  
Miloslava Jílková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

<b>Jméno</b>	<b>Podpis</b>
Ing. Ivana Bednaříková	...  ...

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, 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 Víška u Jevíčka o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

  
.....  
Josef Žouželka

dne 21. 5. 2012

starosta obce

OBECNÍ ÚŘAD  
Víška u Jevíčka  
569 43 Jevíčko

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Víška u Jevíčka	Josef Žouželka
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková



**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.