

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Víška u Jevíčka, IČ: 00277568
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.5.2013

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 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 Víška u Jevíčka byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 12. 2011 do 29. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2012 - 2013
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 10. 12. 2011
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 6. 2012 do 17. 6. 2012, schválen usnesením ZO ze dne 23. 6. 2012 s výhradou, byla přijata nápravná opatření
Bankovní výpis	Výpisy z běžného účtu č. 1283864339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. za období 01/2012 - 05/2012 a ze dne 31. 12. 2012.
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2012 - dokladem č. 610003 ze dne 31. 3. 2012 a č. 610007 ze dne 31. 5. 2012
Faktura	došlé faktury č. 20120001 - č. 20120035
Hlavní kniha	sestavená za období 12/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 8. 12. 2012.
Kniha došlých faktur	za rok 2012
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2012
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> • Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2011, pro r. 2012 beze změn. • Ověřeno na mzdové listy za r. 2012.
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2012
Pokladní kniha (deník)	za období 10 - 12/2012 - ručně vedená
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Účetní doklad	č. 110001 - č. 110048 za období 01/2012 - 05/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2012
Dohody o pracovní činnosti	uzavřena dne 1. 12. 2012 - knihovnice
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 31. 8. 2012, 25. 8. 2012 - sečení travních porostů v lese, okopávání a čištění obrubníků, provedení zednických prací, provedení pomocných prací - celkem 5 DPP
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • účelově určená dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů (pol. 4111) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 87 ze dne 24. 9. 2012 přiznáno 33.000,- Kč, vyúčtováno dne 13. 2. 2013, vratka do SR ve výši 19.549,- Kč provedena dne 5. 2. 2013 - ověřeno na výpis z účtu ČS, a. s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> investiční dotace PK v rámci POV na akci "Výměna oken na obecním úřadě" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/12/41192 ze dne 7. 6. 2012 bylo přiznáno 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2012, čerpáno v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> Kupní smlouva k nákupu pozemku par.č. 1148/2 orná půda o výměře 2800 m2 v k.ú. Víška u Jevíčka ze dne 7. 9. 2012. Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 11. 7. 2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad 2012. Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10. 12. 2011, 10. 2. 2012, 24. 3. 2012, 11. 5. 2012, 23. 6. 2012, 8. 9. 2012, 6. 10. 2012, 17. 11. 2012, 15. 12. 2012, 29. 12. 2012
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního a kontrolního výboru ze dne 18. 7. 2012 a 12. 7. 2012.
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

B. Zjištění z 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: 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.

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

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

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

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

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

§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby, **(napraveno)**.

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.

- Třídění podle rozpočtové skladby **(splněno dne: 20.5.2013)** - Výdaje na volby do 1/3 Senátu a do krajů byly zaúčtována na příslušné položky RS - OdPa 6115.

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

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

- Účtování o pokladních operacích v hotovosti (**splněno dne: 20.5.2013**) - Namátkovým způsobem byly ověřeny pokladní operace v hotovosti za období 10 - 12/2012 v návaznosti na zápisy v pokladní knize. Kontrolované pokladní operace byly doloženy příjmovými i výdajovými pokladními doklady a prvotními doklady - paragony. Převody zůstatků pokladní hotovosti za kontrolované období byly prováděny ve správné výši. Zůstatek pokladní hotovosti odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261, který byl ke dni 31. 12. 2012 vykázán v nulové výši.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2012

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

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

c2) neprůkazné

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

III. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2012

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

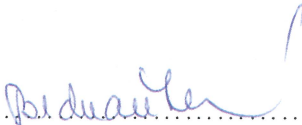
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Víška u Jevíčka za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ve Vísce u Jevíčka dne 20.5.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

 Ing. Ivana Bednaříková
 kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
 Miloslava Jílková

Podpis


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 úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Víska u Jevíčka o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....


Josef Žouželka

starosta obce

dne 20.5.2013

OBEC
 Víska u Jevíčka
 569 43 Jevíčko

Rozdělovník :

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

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.