

# Obec VYSOČANY

Vysočany 14, 671 07 Uherčice, okres Znojmo

## Návrh závěrečného účtu obce Vysočany za rok 2011 sestavený ke dni 8. 6. 2012 ( v Kč)

V souladu s §17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předkládá

### Údaje o organizaci:

IČ 00637149  
název: Obec Vysočany  
obec, č. p.: Vysočany 14  
PSČ, pošta: 671 07 Uherčice

### Kontaktní údaje:

telefon, fax: 515 298 332  
e-mail: [vysocany@tiscali.cz](mailto:vysocany@tiscali.cz)  
www stránky: [www.obec-vysocany.cz](http://www.obec-vysocany.cz)

### Obsah závěrečného účtu:

- I. Plnění příjmů a výdajů
- II. Příjmy dle tříd
- III. Výdaje dle tříd
- IV. Financování
- V. Výdaje dle paragrafu
- VI. Příjmy dle paragrafu
- VII. Stavby a obraty na bankovních účtech
- VIII. Vyúčtování fin. vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO
- IX. Vyúčtování fin. vztahů ke státnímu rozp., st. fondům, nár. fondu, EU
- X. Majetek
- XI. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření



I. Plnění příjmů a výdajů za rok 2011 v Kč

Rozpočet a jeho plnění	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31. 12. 2011
Příjmy celkem po konsolidaci	1 949 600,00	2 086 300,00	2 085 288,71
daňové	1 701 900,00	1 506 700,00	1 506 164,92
nedaňové	92 600,00	104 200,00	103 814,79
přijaté dotace	155 100,00	387 700,00	387 664,00
kapitálové příjmy	0,00	87 700,00	87 645,00
Výdaje celkem po konsolidaci	2 606 800,00	3 133 000,00	3 129 848,63
běžné	2 606 800,00	3 133 000,00	3 129 848,63
kapitálové	0,00	0,00	0,00
Financování	657 200,00	1 046 700,00	1 044 559,92

II. P Ř Í J M Y – dle tříd

Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
1111 Daň z příjmů fyz. osob ze záv. čin.	207 700,00	207 800,00	207 784,50
1112 Daň z příjmů fyz. osob sam. výděl. čin.	403 700,00	5 300,00	5 206,75
1113 Daň z příjmů fyz. osob z kapitál. výnosů	18 000,00	19 800,00	19 702,75
1121 Daň z příjmů právnických osob	220 000,00	196 000,00	195 911,63
1122 Daň z příjmů právnických osob za obce	3 400,00	274 800,00	274 740,00
1337 Poplatek za komunální odpad	70 500,00	69 600,00	69 600,00
1341 Poplatek ze psů	1 600,00	1 600,00	1 560,00
1345 Poplatek z ubytovací kapacity	0,00	400,00	400,00
1361 Správní poplatky	500,00	0,00	0,00
1511 Daň z nemovitostí	317 000,00	312 000,00	311 915,47
<b>Třída: 1 - DAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>1 701 900,00</b>	<b>1 506 700,00</b>	<b>1 506 164,92</b>

Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	5 000,00	9 300,00	9 234 50
2131 Příjmy z pronájmu pozemků	13 200,00	12 500,00	12 439,00
2132 Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	20 400,00	23 800,00	23 769,00
2133 Příjmy z pronájmu movitých věcí	42 000,00	41 100,00	41 058,90
2141 Příjmy z úroků	12 000,00	9 300,00	9 245,47
2223 Příjmy z finančního vypořádání minulých let	0,00	600,00	561,50
2324 Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	7 300,00	7 281,42
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	0,00	300,00	225,00
<b>Třída: 2 - NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>92 600,00</b>	<b>104 200,00</b>	<b>103 814,79</b>

Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
3111 Příjmy z prodeje pozemků	0,00	3 700,00	3 645,00
3112 Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí	0,00	84 000,00	84 000,00
<b>Třída: 3 - KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>0,00</b>	<b>87 700,00</b>	<b>87 645,00</b>



<u>Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE</u>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
4111 Neinv. přijaté transf. z všeob. pokl.	0,00	600,00	564,00
4112 Neinv. přijaté transf. Ze st. rozpočtu	60 100,00	60 100,00	60 100,00
4116 Ostatní neinv. přijaté transfery	95 000,00	327 000,00	327 000,00
<b>Třída: 4 - PŘIJATÉ DOTACE</b>	<b>155 100,00</b>	<b>387 700,00</b>	<b>387 664,00</b>
<b>CELKEM PŘÍJMY</b>	<b>1 949 600,00</b>	<b>2 086 300,00</b>	<b>2 085 288,71</b>

### III. VÝDAJE - dle tříd

<u>Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE</u>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
5011 Platy zaměstnanců v prac. poměru	235 800,00	495 500,00	495 410,00
5021 Ostatní osobní výdaje	126 200,00	2 400,00	2 350,00
5023 Odměny členů zastup. obcí a krajů	255 000,00	248 000,00	247 954,00
5031 Povin. pojistné na soc. zabezpečení	12 400,00	179 400,00	179 240,00
5032 Povin. pojistné na veřejné zdrav. poj.	77 100,00	110 200,00	109 999,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	2 000,00	2 400,00	2 391,00
5136 Knihy, učební pomůcky, tisk	3 000,00	2 400,00	2 394,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	20 000,00	54 000,00	53 872,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	615 000,00	600 800,00	600 513,55
5153 Plyn	30 000,00	19 800,00	19 771,99
5154 Elektrická energie	50 000,00	34 300,00	34 241,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	17 000,00	8 800,00	8 638,00
5161 Služby pošt	4 000,00	1 600,00	1 586,00
5162 Služby telekomunikací a radiokomunikací	70 000,00	63 800,00	63 702,24
5163 Služby peněžních ústavů	35 000,00	19 500,00	19 320,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	12 000,00	9 700,00	9 691,45
5167 Služby školení a vzdělávání	3 000,00	2 700,00	2 686,00
5168 Služby zpracování dat	15 000,00	18 800,00	18 720,00
5169 Nákup ostatních služeb	300 000,00	199 300,00	198 980,40
5171 Opravy a udržování	483 000,00	533 400,00	533 192,00
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	21 000,00	12 700,00	12 549,00
5175 Pohoštění	11 000,00	10 900,00	10 677,00
5192 Poskytnuté neinv. příspěvky a náhrady	14 500,00	28 000,00	27 976,00
5193 Výdaje na dopravní územní obslužnost	8 200,00	5 500,00	5 450,00
5213 Neinv. trans. nefinanč. subjektům	30 000,00	30 000,00	30 000,00
5221 Neinv. transfery obecně prosp. spol.	1 200,00	3 200,00	3 190,00
5229 Ostatní neinvestiční transfery	1 000,00	1 000,00	1 000,00
5240 Neinvestiční nedotační transfery	0,00	1 000,00	1 000,00
5321 Neinvestiční transfery obcím	102 000,00	110 000,00	109 756,00
5329 Ostatní neinv. transfery veřej. rozp.	4 400,00	4 400,00	4 280,00
5361 Nákup kolků	1 000,00	0,00	0,00
5362 Platby daní a poplatků	40 100,00	313 900,00	313 770,00
5366 Výdaje z fin. vypořádání minulých let	5 600,00	5 600,00	5 548,00
<b>Třída: 5 - BĚŽNÉ VÝDAJE</b>	<b>2 606 800,00</b>	<b>3 133 000,00</b>	<b>3 129 848,63</b>



<u>Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</u>	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
	0,00	0,00	0,00
Třída: 6 - KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM VÝDAJE</b>	<b>2 606 800,00</b>	<b>3 133 000,00</b>	<b>3 129 848,63</b>

#### IV. Financování

Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (+/-)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
8115	657 200,00	1 046 700,00	1 044 559,92
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>657 200,00</b>	<b>1 046 700,00</b>	<b>1 044 559,92</b>
(součet za třídu 8)			

#### V. VÝDAJE DLE PARAGRAFU

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
2141 Neinv. transf. nefin. podnik. subj.	34 800,00	34 800,00	34 720,00
2212 Nákup materiálu jinde nezařazený	22 000,00	64 300,00	64 300,00
2219 Ostatní zál. pozem. komunikací	990 000,00	878 000,00	877 840,15
2221 Silniční doprava	8 200,00	5 500,00	5 450,00
3111 Předškolní zařízení	0,00	4 900,00	4 886,00
3113 Základní školy	85 000,00	86 300,00	86 150,00
3314 Činnosti knihovnické	2 100,00	1 600,00	1 600,00
3319 Ostatní záležitosti kultury	1 400,00	5 500,00	5 391,00
3341 Sdělovací prostředky	1 000,00	0,00	0,00
3392 Zájmová činnost v kultuře	10 000,00	3 300,00	3 220,00
3399 Ostatní záležitosti kultury	5 500,00	7 800,00	7 753,00
3421 Využití volného času dětí a mládeže	4 000,00	2 000,00	1 981,00
3429 Ostatní zájmová činnost	20 000,00	0,00	0,00
3519 Ostatní ambulantní péče	11 200,00	15 000,00	15 000,00



3612 Bytové hospodářství	0,00	12 600,00	12 438,00
3631 Veřejné osvětlení	56 000,00	15 500,00	15 455,00
3632 Pohřebnictví	10 000,00	25 000,00	25 000,00
3639 Komunální služby a územní rozvoj	107 000,00	167 200,00	166 690,00
3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů	3 000,00	0,00	0,00
3722 Sběr a svoz komunál. odpadů	100 000,00	86 500,00	86 477,00
3745 Péče o vzhled obcí	130 000,00	407 500,00	407 076,00
5512 Požární ochrana	3 000,00	1 000,00	1 000,00
6112 Zastupitelstva obcí	305 000,00	315 000,00	314 753,00
6171 Činnost místní správy	657 000,00	693 800,00	693 060,48
6310 Obecné příjmy a výdaje	19 000,00	8 600,00	8 518,00
6320 Pojištění funkčně nspecifikované	16 000,00	10 900,00	10 802,00
6399 Ostatní finanční operace	0,00	274 800,00	274 740,00
6402 Finanční vypořádání minulých let	5 600,00	5 600,00	5 548,00
<b>C E L K E M :</b>	<b>2 606 800,00</b>	<b>3 133 000,00</b>	<b>3 129 848,63</b>

#### VI. PŘÍJMY DLE PARAGRAFU

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost 31. 12. 11
1012 Příjmy z pronájmu pozemků	1 200,00	1 200,00	1 148,00
3612 Bytové hospodářství	20 400,00	107 800,00	107 769,00
3633 Výstavba a údržba míst. inž. sítí	42 000,00	41 100,00	41 058,90
3639 Komunální služby a územní rozvoj	12 000,00	15 000,00	14 936,00
3722 Sběr a svoz komunálních odpadů	5 000,00	7 600,00	7 558,50
6171 Činnost místní správy	0,00	1 700,00	1 676,00
6310 Obecné příjmy a výdaje	12 000,00	16 600,00	16 526,89
6402 Finanční vypoř. minulých let	0,00	600,00	561,50
6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené	0,00	300,00	225,00
<b>CELKEM :</b>	<b>1 949 600,00</b>	<b>2 086 300,00</b>	<b>2 085 288,71</b>



VII. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Stav ke konci vykazovaného období	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	2 198 851,36	1 154 291,44	1 044 559,92
Běžný účet celkem	2 198 851,36	1 154 291,44	1 044 559,92

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FINANČNÍCH VZTAHŮ A ROZP. KRAJŮ, OBCÍ, DSO

Položka, text	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
5321 – Neinvestiční transfery obcím	27 600,00	34 300,00	34 227,00
5321 – Neinvestiční transfery obcím na území jiného kraje	74 400,00	75 700,00	75 529,00
5329 – Ostat. neinv. transfery veřej. rozp. územ. úrovně	4 400,00	4 400,00	4 280,00
5366 – Výdaje z fin. vypořádání minulých let	5 600,00	5 600,00	5 548,00

IX. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE STÁT. ROZPOČTU, ST. FONDŮM, NÁRODNÍMU FONDU, EU

ÚZ	Pol.	Text	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost (výdaje)
13234 33 5	4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery z ÚP	80 800,00	278 000,00	277 950,00
13234 33 5	5011	Platy zam. v prac. poměru	80 800,00	302 600,00	302 600,00
13234 33 1	4116	Ostatní neinvestiční Přijaté transfery z UP	14 200,00	49 000,00	49 050,00
13234 33 1	5031	Povinné poj. na SP	12 400,00	47 800,00	47 732,00
13234 33 1	5032	Povinné poj. na ZP	1 800,00	3 600,00	3 548,00
98005	4111	Neinv. přijaté transf. z všeob. pokl. zp. SR	0,00	600,00	564,00
98071	5366	Výdaje z finančního vypořádání minulých let	0,00	5 600,00	5 548,00
98187	2223	Příjmy z finančního vypořádání minulých let	0,00	600,00	561,50

X. MAJETEK

Text	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		51 898,50	51 898,50
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	91 146,00		91 146,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	8 075 068,04	- 224 535,84	7 850 532,20
Samostatné movité věci a soubory	276 250,00	21 956,00	254 294,00



Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	1 407 568,66	- 174 982,73	1 232 585,93
Drobný dlouhodobý hmotný majetek		- 7 590,00	
	433 853,00	53 872,00	480 135,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	20 000,00		20 000,00
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	50 000,00		50 000,00
Oprávký k DNM			
Oprávký k ostatnímu DNM			54 666,00
Oprávký k DHM			
Oprávký ke stavbám			944 424,80
Oprávký k samostatným movitým věcem			89 542,00

Finanční výbor zastupitelstva obce provedl dne 31. 5. 2011 namátkové ověření věcné a formální správnosti účetnictví a účetních výkazů, průkaznosti účetnictví a správnosti vykazaného hospodaření. Nebyly zjištěny nedostatky a nebyla vydána opatření k nápravě.

#### XI. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. Příloha č. 1

##### Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011

Součástí návrhu závěrečného účtu je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011, která konstatuje, že při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání hospodaření.

Přílohy, které jsou k nahlédnutí v kanceláři OÚ denně po dobu vyvěšení Návrhu závěrečného účtu:

- Výkaz FIN 2-12M o plnění rozpočtu ÚSC
- Rozvaha ÚSC
- Výkaz zisku a ztráty

Vyvěšeno: 8. 6. 2012

Sejmuto:

**OBEC VYSOČANY**  
 Vysočany 14  
 671 07 Uherčice

Razítko a podpis starosty





Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 63655/2011 OKP  
Č. j.: JMK 63655/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 obce VYSOČANY , okres Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 21. září 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. května 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Vysočany  
Vysočany 14, 671 07 Uherčice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Bohuslav Hort - starosta**

**Pavčina Krpálková - účetní**



### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### A. Výsledek přezkoumání

- I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
  
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

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

- Vnitřním účetním dokladem č. 051045 ze dne 31. 12. 2011 obec účtovala o předpokládaném příjmu transferu za vykonané veřejné prospěšné práce v měsíci 12/2011 v částce 27.000,-- Kč souvztažným zápisem na str. MD účtu 389 - Dohadné účty pasivní a na str. Dal účtu 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty. **Obec nedodržela postupy účtování transferů v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bodem 4.6. a 4.7.,** neboť zjistí-li příjemce transferu nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a nastal-li okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu, nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na účtu účtové skupiny 67.

### B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Obec provedla inventarizaci majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010. Porovnáním účetního stavu účtu 231 - Základní běžný účet a skutečného stavu peněžních prostředků podle výpisu z běžného účtu, vše ke dni 31. 12. 2010, byl zjištěn rozdíl ve výši 225,-- Kč (zůstatek v účetnictví byl nižší). Uvedenou skutečnost obec popsala v příloze k inventarizaci, ale o uvedeném rozdílu nebylo v roce 2010 účtováno. Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu*



§ 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec vnitřním účetním dokladem č. 51001 ze dne 29. 4. 2011 provedla opravu účtování částky 225,-- Kč, a to minusovým zápisem na účtu 231 - Základní běžný účet na str. Dal. Dále bylo přijato systémové opatření, podle kterého bude obec nadále postupovat v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. V písemné informaci si obec stanovila lhůtu pro plnění přijatého opatření do 31. 12. 2011 s tím, že zpráva o plnění přijatého opatření bude zaslána do 31. 1. 2012. Kontrolou výkazu Hlavní kniha (předvaha), sestaveného ke dni 31. 8. 2011 a výpisu z KB ze dne 20. 9. 2011, který prokazoval mj. zůstatek běžného účtu k 31. 8. 2011, nebyl zjištěn rozdíl, stejně tak ke dni 31. 12. 2011 (výpis č. 4 ze dne 20. 1. 2012 za období 20. 12. 2011 - 20. 1. 2012, prokazující stav peněžních prostředků k 31. 12. 2011). Napraveno.**

- **Obec na základě kupních smluv a zástavních smluv prodala byty v budově č.p. 34 a pozemek parc.č. 107 o výměře 353 m2 jednotlivým nájemníkům. Např. Kupní smlouvou ze dne 16. 8. 2010 byl prodán podíl 835/6256 z tohoto pozemku. Ke konci roku bylo celkem prodáno 5421/6256 z pozemku a u těchto smluv nastaly právní účinky vkladu. Ke dni 31. 12. 2010 nebylo účtováno o úbytku prodaného poměru pozemku. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 5.3., 5.4., neboť neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Tím je při převodu vlastnictví k nemovitostem, podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. **Obec k tomuto nedostatku přijala systémové opatření, podle kterého bude v budoucnu postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Rovněž bylo přijato nápravné opatření, na jehož základě bylo provedeno odúčtování částky 4.000,50 Kč jako účetní ceny prodaných podílů pozemku, a to účetním dokladem č. 51003. Kontrolou inventurního soupisu pozemků bylo zjištěno, že celý pozemek o výměře 353 m2 byl obcí evidován v hodnotě 3.706,50 Kč. Rozdíl v ocenění prodaného majetku byl zaúčtován vnitřním účetním dokladem č. 051020 ze dne 29. 9. 2011. Ke dni 31. 12. 2011 nebylo zjištěno, že by obec prodala pozemek a o jeho úbytku nebylo účtováno. Napraveno.****
- **Obec provedla inventarizaci majetku a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2010. Jako inventurní soupisy majetku, evidovaného na účtech 021 - Stavby a 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, byly uvedeny pouze částky podle jednotlivých analytických účtů. Z tohoto vyplývá, že obec neprovedla fyzickou inventuru majetku, evidovaného na výše uvedených účtech. Obec nepostupovala v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nebyl zjištěn skutečný stav majetku a nebylo ověřeno, zda odpovídá stavu v účetnictví. Došlo k neprůkaznosti ve vedení účetnictví ve smyslu § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Obec přijala systémové opatření, na jehož základě bude v budoucnu postupováno v souladu s § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. V rámci inventarizace majetku k 31. 12. 2011 byla provedena i inventarizace majetku, vedeného na účtech 021 a 022. Inventurní soupis č. 12 a č. 13 obsahovaly v příloze soupis částí inventarizačních položek podle jednotlivých inventárních čísel. Napraveno.****
- **Vnitřním účetním dokladem č. 51029 ze dne 29. 12. 2010 obec vyřadila ze svého účetnictví promítací přístroj v hodnotě 21 956,-- Kč, evidovaný na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. O vyřazení bylo účtováno zápisem na účtech 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (str. MD) a 022 (str. Dal). Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 12. 2010,**



tak došlo k navýšení hodnoty majetku na účtu 022 právě o záporné oprávký, uvedené ve sloupci Korekce. Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí" podle § 14 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **K tomuto nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v opravě účtování o vyřazeném majetku. Vnitřním účetním dokladem č. 51006 ze dne 3. 6. 2011 bylo účtováno souvztažným zápisem na účtech 401 - Jmění účetní jednotky (str. MD) a 082 - Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí (str. Dal). Napraveno.**

- Obec provedla v roce 2010 úpravu rozpočtu čtyřmi rozpočtovými opatřeními. Rozpočtovým opatřením č. 3/2010 došlo k navýšení příjmů o 4 000,-- Kč, k navýšení výdajů o 482 600,-- Kč a ke změně financování 478 600,-- Kč. Toto rozpočtové opatření bylo promítnuto do výkazu FIN 2-12 M za období listopad 2010, avšak ve výkazu FIN 2-12 M, sestaveného ke dni 31. 12. 2010, nebylo toto rozpočtové opatření promítnuto. Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2010 nebyl sestaven v souladu s Přílohou 4, odst. 4 vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných po hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti. Podle tohoto odstavce se rozpočtem po změnách rozumí údaje schváleného rozpočtu územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady upraveného o rozpočtová opatření provedená podle § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření, na jehož základě bude v budoucnu sestavovat výkaz FIN 2-12 M v souladu s Přílohou 4 k vyhlášce č. 449/2009 Sb. Ke dni 31. 12. 2011 nebyl zjištěn rozdíl mezi objemem schválených rozpočtových opatření a výkazem FIN 2-12 M. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem č. 12101 ze dne 8. 3. 2011 obec účtovala o přijetí transferu na zajištění sčítání lidu, domů a bytů ve výši 564,-- Kč souvztažným zápisem na účtech 231 - Základní běžný účet ÚSC (str. MD) a 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů (str. Dal). Vzhledem ke skutečnosti, že obec je povinna v rámci ročního zúčtování vypořádat tento transfer, jedná se o transfer poskytnutí formou zálohy. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.3.1., neboť vyplývá-li z jiného právního předpisu nebo ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy na str. MD příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22,23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 374 - Přijaté zálohy na transfery. **Opravným účetním dokladem č. 051017 ze dne 29. 9. 2011 bylo účtováno o opravě souvztažným zápisem na str. Dal účtů 672 (minusový zápis) a 374 (kladný zápis). Ke dni 31. 12. 2011 vykazoval účet 374 zůstatek ve výši 564,-- Kč, neboť tento transfer nebyl v roce 2011 čerpán. Napraveno.**



- Podle výkazu Rozvaha, sestaveného ke dni 31. 8. 2011, vykazoval účet 346 - Pohledávky za ústředními rozpočty zůstatek ve výši minus 40.080,-- Kč. Na tomto účtu obec účtovala o příjmu transferu ze státního rozpočtu v měsíčních splátkách ve výši 5.010,-- Kč (souhrnný dotační vztah), např. účetní doklad č. 18501 ze dne 5. 8. 2011. Obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 703 - Transfery, bod 5.5.1. písm. a), neboť nezaúčtovala předpis pohledávky z titulu poskytnutého transferu nerealizovaného formou zálohy na str. MD příslušného účtu účtové skupiny 34 a nejedná-li se o investiční transfer na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67. **Opravným účetním dokladem č. 051038 obec zaúčtovala předpis pohledávky transferu vyplývajícího ze souhrnného vztahu ve výši 60.100,-- Kč zápisem na str. MD účtu 346 a na str. Dal účtu 672 - Výnosy územních rozpočtů z transferů. Napraveno.**
  
- Účetním dokladem č. 20181 ze dne 20. 6. 2011 bylo účtováno o výplatě peněžních prostředků z pokladny mzdy za měsíc květen 5/2011. O snížení pokladní hotovosti ve výši 65.921,-- Kč bylo chybně účtováno na položce 5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací. Tímto došlo k rozdílu mezi položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně, vykazované ve výkazu FIN 2-12 M (podle stavu ke dni 31. 8. 2011 činí pokladní hotovost 116.776,-- Kč) a účtem 261 - Pokladna, vykazovaného ve výkazu Rozvaha (podle stavu ke dni 31. 8. 2011 činí pokladní hotovost 50.855,-- Kč). Obec nedodržela druhové třídění výdajů podle § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. **Opravu chybného zařídění výdajů provedla obec opravným dokladem č. 051015 ze dne 29. 9. 2011, a to ponížením položky 5182 a navýšením položky 5162. Ke dni 31. 12. 2011 nebylo zjištěno chybné účtování vztahující se k položce 5182. Napraveno.**
  
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 12. 2010 v bodě 4 schválilo výši měsíčních odměn pro členy zastupitelstva následovně: starosta 9.910,-- Kč, místostarosta 8.370,-- Kč, člen zastupitelstva 440,--Kč. Odměna za výkon funkce člena zastupitelstva nebyla stanovena v souladu s Přílohou č. 1 k nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstvem. Podle § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích je možno neuvolněných členům zastupitelstva poskytnout měsíční odměnu. Maximální výše odměny za výkon funkce člena zastupitelstva, stanovena ve výše uvedené Příloze č. 1, je 437,-- Kč měsíčně. **O rozdíl mezi schválenou výší a správnou výší podle nařízení vlády byla členům zastupitelstva s osobním číslem 110, 111, 121, 135, 136 ponížena měsíční odměna za období září 2011, takže roční úhrn odměn odpovídá maximální výši stanovené Přílohou č. 1. Napraveno.**

### C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z předcházejícího dílčího přezkoumání hospodaření a dále zejména následující písemnosti:

- Evidence rozpočtových opatření za rok 2011, Rozpočtové opatření č. 3
- Inventarizace majetku k 31. 12. 2011 (plán inventur, harmonogram prací,
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2011
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Přehled dooprávkování majetku k 31. 12. 2011, Účetní odpisový plán pro rok 2012
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2011



- Kupní smlouva ze dne 21. 3. 2011 (prodej pozemku parc.č. 177/31)
- Záměr obce prodat pozemek parc. č. 177/31
- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 26. 1. 2012

#### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky,  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)  
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

#### 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 za rok 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 4,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 465/2011 Sb. s účinností od 30. 12. 2011, která nově v ustanovení § 17 odst. 6 stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní návrh svého závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Na úřední desce může být návrh závěrečného účtu zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

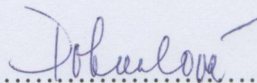
Vysočany , dne 15. května 2012



Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Dagmar Dohnalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

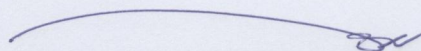


.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Starosta obce Vysočany pan Bohuslav Hort a účetní obce paní Pavlína Krpálková prohlašují, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzali dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Bohuslav Hort

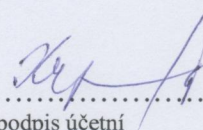
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Pavlína Krpálková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

### Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta obce Vysočany prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).



Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vysočany dne 15. května 2012.

Bohuslav Hort

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

**OBEC VYSOČANY**  
Vysočany 14  
671 07 Uherčice