



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

SpZn.: S - JMK 57446/2012 OKP
Č. j.: JMK 57446/2012

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012

obce VYSOČANY , okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. října 2012 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. května 2013. 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**

Kontrolor:

Bc. Zdeňka Poláčková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byla přítomna:

Pavčina Krpáková - 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 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené 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

- Předložená kniha došlých faktur, sestavená k 31. 8. 2012, vykazuje neuhrazené faktury v celkové výši 11 974,43 Kč, na účtu 321 - Dodavatelé je uveden zůstatek k 31. 8. 2012 v celkové výši 22 499,00 Kč. Uvedený zůstatek, vykazovaný v knize došlých faktur, mimo jiné obsahoval fakturu č. 12070 došlou dne 9. 7. 2012 v hodnotě 4 172,82 Kč, tato faktura byla však uhrazena dne 17. 7. 2012 a úhrada byla zaúčtována účetním dokladem č. 18101 ze dne 17. 7. 2012. Stejný případ se vyskytuje u faktury č. 12083 ze dne 25. 8. 2012. V knize došlých faktur nebyly úhrady zmíněných faktur promítnuty. **Předloženou knihu faktur nelze považovat za průkaznou ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. Kniha faktur ke dni 31. 12. 2012 opět vykazovala výše uvedené faktury jako neuhrazené. **Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2012.**
- Účetním dokladem č. 16201 ze dne 13. 6. 2012 byla přijata platba ve výši 208,-- Kč za roční nájemné pozemku (část parcely č. 168/1 o výměře 20 m²). Dle nájemní smlouvy uzavřené s fyzickou osobou ze dne 1. 7. 2009 činilo roční nájemné 130,-- Kč. Z uvedeného tedy vyplývá, že bylo nájemné vybíráno v nesprávné výši. **Nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

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

- Výdajovým pokladním dokladem č. 239 ze dne 28. 12. 2012 obec vyplatila částku 1.779,-- Kč jako vyúčtování cestovních náhrad při použití soukromého vozidla. Správnost výpočtu náhrad byla ověřena podle TP AO 643368, ve kterém byly uvedeny tyto hodnoty spotřeby dm³/100 km: 8,7 město, 4,5 při rychlosti 90 km/h a 6,5 při rychlosti 120 km/h. V technickém průkazu nebyla uvedena žádná norma EU, proto se při výpočtu mělo vycházet z průměrné spotřeby pohonných hmot 6,57 l/100 km, avšak účetní jednotka použila hodnotu 8,7 l/100km. Celkem byl při ujetí 264 km, vykázaných ve vyúčtování, zjištěn rozdíl ve vyplacených náhradách ve výši 197,-- Kč. **Obec při výpočtu spotřebované pohonné hmoty nepostupovala podle § 158 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.** Při určení spotřeby pohonné hmoty použije zaměstnavatel údaj o spotřebě pro kombinovaný provoz podle norem Evropské unie. Není-li tento údaj v technickém průkazu uveden, vypočítá zaměstnavatel spotřebu pohonné hmoty vozidla aritmetickým průměrem z údajů v technickém průkazu uvedených.

§ 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

- Podle Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. BZN-V-6/2012 ze dne 29. 8. 2012 očekávala obec předpokládaný příjem transferu za období měsíců listopad a prosinec 2012 v celkové výši 32.000,-- Kč (2 pracovníci s maximálním příspěvkem 8.000,-- Kč/měsíc). O výše uvedeném bylo účtováno vnitřním účetním dokladem č. 51031 ze dne 31. 12. 2012 souvztažným zápisem na str. MD účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a str. Dal účtu 389 - Dohadné účty pasivní. **Nebylo postupováno podle ustanovení bodů 4.6. a také 5.5.1. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery.** Zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní. Zároveň platí, že v případě transferu nerealizovaného formou zálohy účtuje příjemce o předpisu pohledávky z titulu poskytnutého transferu na str. MD příslušného pohledávkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem ve výši částky transferu, která věcně a časově souvisí s běžným účetním obdobím, nejedná-li se o investiční transfer, na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67. **Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn při přezkoumání hospodaření předcházejícího roku.**

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:

- 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. **Pro odstranění nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v opravě účetního zápisu, a to vnitřním účetním dokladem č. 51006 ze dne 25. 5. 2012 (zápis str. MD 346, str. Dal 389). Vzhledem ke skutečnosti, že o předpokládaném příjmu transferu bylo v roce 2012 opět chybně účtování, nelze konstatovat nápravu nedostatku. Nenapraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 12. 2010 schválilo výši měsíční odměny členy zastupitelstva ve výši 440,-- Kč. Novelizací nařízení o odměnách ze dne 7. 12. 2010, provedené nařízením vlády č. 375/2010 Sb., došlo ke změně maximální výše odměny za výkon funkce člena zastupitelstva na částku 437,-- Kč. Kontrolou mzdových listů členů zastupitelstva za období leden - září 2012 bylo zjištěno, že členům zastupitelstva obce, kteří nevykonávají funkci starosty nebo místostarosty, je vyplácena odměna v souladu s nařízením vlády, ale v rozporu s usnesením zastupitelstva. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce podle § 109 odst. 3 písm. a) odrážka 1. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť nevyplácelo odměny v souladu s usnesením zastupitelstva a zároveň neupozornilo zastupitelstvo obce na rozpor jeho usnesení s platnými předpisy. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 11. 12. 2012 schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 437,-- Kč. Kontrolou mzdových listů zastupitelů s osobním číslem 121, 135, 136, 111 a 110 za rok 2012 bylo ověřeno, že celkový úhrn měsíčních odměn je v souladu s usnesením zastupitelstva i s nařízením vlády. Napraveno.**
- Předložená kniha došlých faktur, sestavená k 31. 8. 2012, vykazuje neuhrazené faktury v celkové výši 11 974,43 Kč, na účtu 321 - Dodavatelé je uveden zůstatek k 31. 8. 2012 v celkové výši 22 499,00 Kč. Uvedený zůstatek, vykazovaný v knize došlých faktur, mimo jiné obsahoval fakturu č. 12070 došlou dne 9. 7. 2012 v hodnotě 4 172,82 Kč, tato faktura byla však uhrazena dne 17. 7. 2012 a úhrada byla zaúčtována účetním dokladem č. 18101 ze dne 17. 7. 2012. Stejný případ se vyskytuje u faktury č. 12083 ze dne 25. 8. 2012. V knize došlých faktur nebyly úhrady zmíněných faktur promítnuty. Předloženou knihu faktur nelze považovat za průkaznou ve smyslu § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že podle tohoto zákona se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje. **Při konečném přezkoumání hospodaření roku 2012 byla předložena Kniha došlých faktur od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012, která opět vykazovala výše uvedené faktury jako neuhrazené, ačkoliv účet 321 nevykazoval k 31. 12. 2012 zůstatek. Nenapraveno.**
- Obec zahrnula do schváleného rozpočtu pro rok 2012 předpokládaný příjem daně z příjmů právnických osob za obce ve výši 274.800,-- Kč. Podle předloženého Přiznání

k dani z příjmů právnických osob za období 1. 1. 2011 - 31. 12. 2011 činila daň po zápočtu 33.820,-- Kč. O úhradě a příjmu této daně nebylo do data 31. 8. 2012 účtováno. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření. **Vnitřním účetním dokladem č. 51032 ze dne 31. 12. 2012 obec účtovala jak o přijetí výlučné daně z příjmu právnických osob za obce, tak i o její úhradě. Napraveno.**

- Výdajovým pokladním dokladem č. 20117 ze dne 20. 5. 2012 obec pořídila úhlovou brusku v hodnotě 3 990,- Kč. O pořízeném drobném dlouhodobém hmotném majetku bylo mimo jiné účtováno na nákladovém účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a současně na nákladovém účtu 501 - Spotřeba materiálu. Při pořízení tohoto majetku bylo tedy duplicitně účtováno na nákladových účtech. Účetní závěrka sestavená k datu 30. 6. 2012 nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Nebylo dodrženo ustanovení § 7 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu, který je přitom zobrazen v souladu s účetními metodami, jejichž použití je účetní jednotce uloženo na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, když jsou při něm použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Tam, kde účetní jednotka může volit mezi více možnostmi dané účetní metody a zvolená možnost by zastírala skutečný stav, je účetní jednotka povinna zvolit jinou možnost, která skutečnému stavu odpovídá. Pokud dojde ve výjimečných případech k tomu, že použití účetních metod stanovených prováděcími právními předpisy bude neslučitelné s povinností podle odstavce 1, postupuje účetní jednotka odchylně tak, aby byl podán věrný a poctivý obraz. **Vnitřním opravným dokladem č. 51021 ze dne 1. 12. 2012 byl ponížen účet 501 o hodnotu pořízené brusky. Správnost účtování byla ověřena např. u dokladu č. 12117 ze dne 9. 12. 2012, kterým bylo účtováno o pořízení světelného řetězu v hodnotě 17.096,-- Kč pouze na nákladovém účtu 558. Napraveno.**

C. Přezkoumané písemnosti

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

- Přehled rozpočtových opatření za rok 2012, Rozpočtová opatření č. 2, 3
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2012
- Plán inventur ze dne 20. 11. 2012
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2013
- Kniha došlých faktur za rok 2012
- Účetní doklady vztahující se k bankovním operacím za měsíc prosinec 2012
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. BZN-V-6/2012 ze dne 29. 8. 2012
- Vyúčtování účelové dotace na zajištění výdajů v souvislosti s konáním společných voleb do krajských zastupitelstev a Senátu Parlamentu ČR vyhlášených na 12. a 13. října 2012
- Nájemní smlouva ze dne 1. 7. 2009 - nájem pozemku (část parcely 168/1)

- Nájemní smlouva ze dne 5. 1. 2007 - nájem pozemku (část parcely 168/1)
- Účetní doklad č. 16201 - úhrada za nájemné pozemku
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 5/2012 ze dne 9. 10. 2012
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Vysočany č. 6/2012 ze dne 11. 12. 2012

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vysočany za rok 2012

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, kombinovaný provoz dle EU, výpočet aritmetickým průměrem).
- Územní celek nedodržel 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 2012 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 4,95 %
- 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

- K dílčímu přezkoumání hospodaření předložila obec Rozpočtový výhled na roky 2012 - 2013, tzn. že výhledem je v rozpočtovém roce 2012 pouze rok 2013. Kontrolní

skupina upozorňuje na skutečnost, že v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je rozpočtový výhled pomocným nástrojem obce sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství, který se sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje rozpočet.

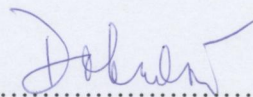
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví provedenou zákonem č. 239/2012 Sb., s účinností od 1. 9. 2012, kterou dochází k významné změně pro obce, dobrovolné svazky obcí a jejich příspěvkové organizace. Změnami příslušných zákonů došlo k zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek sestavených již za rok 2012. Účetní závěrku obce schvaluje zastupitelstvo obce a účetní závěrku příspěvkové organizace schvaluje rada obce. V obcích, které nemají zvolenou radu, je vyhrazeno schvalování účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací zastupitelstvu obce. Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí schvaluje nejméně tříčlenný orgán tohoto svazku, jenž musí být předem určen stanovami dobrovolného svazku obcí. Bližší požadavky na organizaci schvalování účetních závěrek upraví prováděcí právní předpis.

Vysočany, dne 28. května 2013

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

Bc. Dagmar Dohnalová

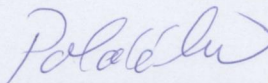
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Zdeňka Poláčková

.....
kontrolor

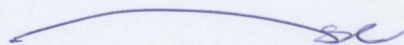


.....
podpis kontrolora

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 poskytli 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

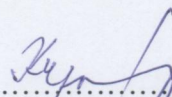
.....
starosta obce



.....
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 2012 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).

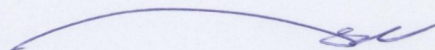
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

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 28. května 2013.

Bohuslav Hort

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC VYSOČANY
Vysočany 14
671 07 Uherčice