

Č.j: LK-0226/12/Her

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrchovany, IČ 00673081 za rok 2012

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 17.4.2013

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

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vrchovany

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený přezkoumáním:**

Ing. Jiří Heršálek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

pan Jaroslav Křupala - starosta

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona 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. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled obce do roku 2014 dle ustanovení § 3 zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl schválen na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 16.12.2010. Rozpočtový výhled předpokládal po celou dobu vyrovnaný rozpočet ve výši 1 460 000 Kč. V r. 2012 nebyl přijat žádný nový výhled.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

S ohledem na datum schválení řádného rozpočtu na rok 2012 dne 15.12.2011 nebylo provizorium stanoveno.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven ve 11/2011 a řádně zveřejněn od 28.11.2011 do dne jeho projednání ZO. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 1 378 tis.Kč a byl zpracován v položkovém členění.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2012 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2011 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

Příjmy	1 378 100,00 Kč
Výdaje	1 378 100,00 Kč
Saldo P a V	0

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.

### **Rozpočtová opatření**

V průběhu roku schválilo ZO celkem 2 změny rozpočtu (dne 11.9. a 7.12.2012). Vzhledem k tomu, že ze zápisů nebylo zřejmé, jaké změny ZO schválilo (nesrozumitelné údaje podle oddílů a položek), nebylo možné provést kontrolu správnosti vykázané celkové hodnoty příjmů a výdajů u rozpočtu po změnách ve výkazu FIN 2-12 M. Podle výkazu došlo ke zvýšení rozpočtu u celkových příjmů o +92 460,56 Kč a u výdajů o +58 069,00 Kč.

### Upozornění:

Při projednávání a schvalování změn rozpočtu musí být z předloženého materiálu jednoznačně a srozumitelně pro všechny přítomné uvedeno, o jaké konkrétní změny se jedná. Ze zápisu ze schůze by mělo být patrné, v jaké celkové výši byly upraveny příjmy a výdaje rozpočtu v přijatém rozpočtovém opatření. Údaje podle rozpočtové skladby (oddíl, položka) zajistí následně účetní při úpravě příslušného výkazu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2011 byl schválen ZO dne 27.3.2012 se závěrem "bez výhrad" s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3.3.2012 do jeho schválení ZO.

Zveřejnění úplné zprávy z přezkoumání podle novelizovaného § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb. rozpočtových pravidel nebylo doloženo. Dle prohlášení starosty dokument byl řádně zveřejněn.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2012 skončilo hospodaření obce s přebytkem +164 tis.Kč, což bylo navýšení očekávaného výsledku o +130 tis.Kč.

V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	1 378 100,00	1 470 560,56	1 544 334,02	105,0	+73 773,46
Výdaje	1 378 100,00	1 436 169,00	1 380 373,60	96,1	-55 795,40
Saldo	0	+34 391,56	+163 960,42	x	+129 568,86

Celkový výsledek byl pozitivně ovlivněn především výrazně vyššími příjmy z prodeje dřeva o 135 tis.Kč. Rozpočet výdajů byl dodržen, nižší čerpání bylo u většiny činností obce (nejvyšší úspory u obecního úřadu -109 tis.Kč). Proti tomu byly překročeny výdaje u zastupitelstva o +69 tis.Kč, což bylo způsobeno výplatou odstupného bývalému starostovi bez navýšení rozpočtu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Podle předloženého výkazu za 12/2012 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	1 499 591,06 Kč
Výnosy	1 519 457,02 Kč
VH po zdanění	+19 865,96 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### **Rozvaha**

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2012 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4 054 451 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 3 332 937 Kč, tj. cca 82 % hodnoty



dlouhodobého majetku. Celková výše majetku činila 6 215 983 Kč, z toho na běžném účtu v bance obec vykazovala prostředky ve výši 1 122 325,73 Kč.

b) <u>cizí zdroje – závazky k</u>	12/2012	12/2011	změna stavu
Stav celkem	69 671,46	51 406,00	+18 265,46
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	7 754,46	0	+7 754,46
- závazky k zaměstnancům	32 493,00	25 374,00	+7 119,00
- zúčtování SZ a ZP	16 981,00	13 191,00	+3 790,00
- daně	3 013,00	4 501,00	-1 488,00
- časové rozlišení	62 440,00	8 340,00	+54 100,00

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospondařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob, neměla nemovitý majetek v zástavě.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Výkaz Příloha**

Předložený výkaz za 12/2012 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Celkové hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec vlastnila lesy o výměře 50,69 ha v evidenční hodnotě 28 893 300 Kč, údaje byly vykázány v části D.6. a D.7. a hodnota evidována na podrozvahovém účtu 903.

Ve výkazu v části G. nebyly vedeny oprávkky v členění podle druhů staveb.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku byla provedena na základě příkazu starosty z 12.12.2012 ke dni 31.12.2012. Byla jmenována inventarizační komise, stanoveno datum provedení fyzické inventury a její rozsah a zajištěno proškolení komise.

Stavy dlouhodobého majetku byly uvedeny položkově v „*přílohách k inventurnímu zápisu*“ z 20.1.2013 a souhlasily s údaji na příslušných účtech ve výkazu rozvaha k 12/2012. Vzhledem k tomu, že nedošlo v r. 2012 k žádné změně v hodnotě pozemků, byl nemovitý majetek doložen výpisem z katastru nemovitostí ze dne 17.10.2011. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, dokumentace z inventarizace byla nepřehledně uspořádána.

Dokladová inventarizace pohledávek a závazků nebyla doložena a dle sdělení starosty se neprováděla.

### **Faktura**

1. Během roku bylo evidováno v ručně vedené knize celkem 94 dodavatelských faktur, které byly do konce roku 2012 uhrazeny. Zůstatek na účtu 321 - dodavatelé ve výši 7 754,46 Kč nebyl doložen - dokladová inventura nebyla předložena.



Kniha došlých faktur byla vedena ručně a přehledně v potřebném rozsahu. Kontrolovány byly doklady za 11 - 12/2012 (č. 80 - 94), které byly založeny u výpisů z banky podle data jejich úhrady (dekádní výpisy č. A.31 - 36).

U kontrolovaných dokladů nebyly vyplněné průvodky k likvidaci faktury, které měly dokládat požadované náležitosti účetního dokladu, jak stanoví § 11 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

2. Vydané faktury (5 dokladů) se používaly pouze u příjmů za tříděný odpad a prodej dřeva. Všechny faktury byly podle knihy faktur uhrazeny do konce roku 2012. Dokladová inventura účtu 321- odběratelé nebyla provedena - stav 1 123 Kč.

3. Obec měla zřízen pouze jeden účet v bance (č. 900971339/0800 u ČS) se zůstatkem k 31.12.2012 ve výši 1 122 325,73 Kč (výpis č.A.36), který souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy. Styk s bankou obec zajišťovala přes internetové bankovníctví.

### **Pokladní kniha (deník)**

Evidence hotovosti byla vedena ručně v průpisové pokladní knize. Rozsah pokladní služby nebyl významný, za rok představoval 85 příjmových dokladů a 163 výdajových. Příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti a byly číslovány vzestupnou samostatnou číselnou řadou pro příjmy a pro výdaje. Konečný stav peněz v pokladně byl nulový, odvod do banky 27.12.2012 ve výši 11 540 Kč..

Namátkovou kontrolou účetních dokladů za měsíc 11 a 12/2012 (d.č. P 74 - 85 a V 135 - 163) nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Pokladní limit byl stanoven ve výši 55 tis. Kč a byl průběžně dodržován.

### **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.)**

Obec neměla v r. 2012 zřízeny žádné fondy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2012 obec obdržela dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu 60 100 Kč (pol. 4112) a dotace na volby (pol. 4111) ve výši 10 548 Kč. Kontrolovány byly veškeré transfery poskytnuté obci takto:

1. Předložené Finanční vypořádání dotací a návratných finančních výpomocí obce ze dne 7.2.2013. Jednalo se o 2 dotace ze SR na volby:

- do zastupitelstva kraje ve výši 22 000 Kč, nepoužitá částka 11 452 Kč byla vrácena koncem roku 2012,

- prezidenta ČR ve výši 1 000 Kč, která byla nepoužitá vrácena zpět rovněž koncem roku 2012.

Údaje uvedené ve vyúčtování vycházely z výkazu FIN 2-12 M.

2. Neinvestiční transfer od LK ve výši 48 720 Kč (pol. 4122) byl poskytnut obci na hospodaření v lesích (usnesení ZK č. 46/12 z 21.2.2012). Celková výše byla poukázána ve 3 etapách na základě žádostí obce z 7.10.2011, 12.3. a 3.4.2012. Jednalo se o doplatek 6 032 Kč z r. 2011 a 2 platby v r. 2012 ve výši 9 928 Kč a 32 760 Kč.

3. Dalším dotačním titulem byla platba od úřadu práce na podporu zaměstnanosti dle dohody ze dne 20.7.2012 (1 osoba od 1.8.2012 do 31.7.2013). V r. 2012 bylo poskytnuto 32 000 Kč (pol. 4116), tj. za 4 měsíce á 8 000 Kč s platbou následující měsíc po předložení přísl. dokumentace.

Všechny dotace byly do konce roku vyčerpány, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Smlouvy nájemní**

Obec byla majitelem pouze 1 obecního bytu s ročním příjmem z nájemného 15 600 Kč. Kontrolována byla smlouva z 30.4.2006 na pronájem bytu na dobu neurčitou na obecním úřadu č.p. 26 o ploše 47 m<sup>2</sup>. Nájemné bylo pravidelně hrazeno (1 300 Kč/měs.), úhradu energií si zajišťoval nájemník vlastním jménem.

### **Smlouvy ostatní**

1. Účetnictví obce bylo v roce 2012 zpracovááno ve finální části (pořízení dat do PC a zpracování účetní závěrky, vč. její odeslání na KÚ LK) dodavatelským způsobem na základě smlouvy s obcí Okna (smlouva z 2.1.2010). Smlouva byla ze strany obce vypovězena 30.12.2012 s ukončením její platnosti k 30.6.2013. Zajištění účetní služby v celém rozsahu bylo předjednáno s novou účetní a schváleno v ZO dne 12.2.2013.

S ohledem na možné obtíže při přebírání účetní agendy obce a povinnost neprodleně zpracovat pololetní účetní uzávěrku k 30.6.2013 **d o p o r u č u j i** dohodnout nástup účetní již od 1. června 2013.

2. Obec vlastnila významnou lesní plochu (51,48 ha). Na hospodaření v lese byla uzavřela smlouva ze dne 30.3.2011 s lesním správcem podnikatelem p. Stejskalem. Roční odměna byla stanovena podle výměry lesa, tj. 8 877 Kč bez DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s účinností od 1.4.2011.

Drobný nesoulad plochy dle smlouvy a údajem v účetnictví je nutné prověřit a sesouhlasit.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala pouze veřejné zakázky malého rozsahu, např. úpravy budovy obecního úřadu firmou Jiří Josífek. Na základě předložených nabídek oslovených firem v okolí, vybralo ZO dodavatele dne 7.12.2012. Realizace stavby bude provedena v následujícím roce. Obec měla zpracovanou vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek schválenou ZO dne 11.9.2012.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Ke kontrole byly předloženy následující vnitřní předpisy platné v r. 2012:

Směrnice č.3/2011 o oběhu účetních dokladů ze dne 1.10.2011, vč. podpisových vzorů,

Směrnice č.1/2011 k provádění inventarizace majetku a závazků z 15.12.2011

Směrnice č.2/2011 odpisový plán z 15.12.2011 sestavený dle ČÚS 708,

Směrnice o finanční kontrole ze dne 15.6.2006.

Směrnice byly přehledné, věcně správné a pro obec postačující.



## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec nebyla zřizovatelem žádné příspěvkové organizace

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta vykonával funkci jako dlouhodobě uvolněný. Od 1.3.2012 došlo ke změně funkce starosty a místostarosty. K 31.3.2012 ukončila činnost účetní podle dohody o pracovní činnosti, náhrada nebyla zajištěna.

Kontrolovány byly zápisy z 15.12.2011 a všechny další z roku 2012 (6x). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...). Všechna usnesení byla zveřejněna v elektronické podobě na stránkách obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Odměny uvolněného starosty byly vyplaceny dle vládního nařízení č. 79/2008 Sb. v platném znění (n.vl. 375/2010 Sb.). Odměny neuvolněným členům ZO byly stanoveny a vypláceny dle usnesení č.15/10 z 16.12.2010, které byly v souladu s platnou novelou nařízení vlády od 1.1.2011.

Kontrolou mzdových listů všech zastupitelů za r. 2012 nebyly zjištěny nedostatky.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany

### **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

§ 45 odst. 1, písmeno g) - Výkaz příloha byl nesprávně vyplněn,

Obec ve výkazu za FIN 2 – 12 M za 12/2012 (část G.) uvedla nesprávnou výši opravek - korekcí podle jednotlivých druhů staveb.

### **Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

Kontrola nebyla předložena dokladová inventura pohledávek a závazků k 31.12.2012.



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 § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti.

Prvotní doklady (vydané a přijaté faktury, pokladní doklady, výpisy z banky apod.) neměly dlouhodobě, tj. po odchodu stálé účetní od 4/2012, požadované náležitosti.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany 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: 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

§ 45 odst. 1, písmeno g) - Výkaz příloha byl nesprávně vyplněn.

Obec ve výkazu FIN 2 – 12 M za 12/2012 (část G.) uvedla nesprávnou výši oprávek - korekcí podle jednotlivých druhů staveb.

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

c2) neprůkazné účetnictví

- účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti,
- nebyla provedena řádná inventarizace.

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Vrchovany za rok 2012

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 26. dubna 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora

Starosta obce Vrchovany pan Jaroslav Křupala prohlašuje, 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 převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.

Jaroslav Křupala  
starosta obce



.....  
razítko, datum a podpis starosty

#### Poučení

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

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 Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Jaroslav Křupala  
starosta obce



29.5.2012

razítko, datum a podpis starosty

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 Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.