

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 21458/2014 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka

se sídlem Panenská Rozsídka 33, 589 01 Třešť, IČO 42634521  
za rok 2013

Přezkoumání hospodaření za rok 2013 bylo provedeno dne **14. listopadu 2013** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2014** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Panenská Rozsídka  
Panenská Rozsídka 33  
589 01 Třešť

### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 59/14 Jaroslav Pachr
- kontrolor:  
pověření číslo 1/13 Ing. Libor Hartmann
- kontrolorka:  
pověření číslo 70/14 Helena Vaničková, DiS.

### Podklady předložili:

Bohumil Novák - starosta  
Ing. Josef Kučera - 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**

Při přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka **byly zjištěny následující 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. 7 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti

Předložené inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2013 nebyla např. uvedeno, kdy byla inventarizace zahájena a ukončena, zda byla prováděna inventarizace fyzická či dokladová, na některých soupisech (např. účtů 261, 263, 311...) nebyla uvedena identifikace účetní jednotky atd.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 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

Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

§ 44 odst. 1 písm. b) - Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv

Při kontrole dokladů přiložených k vyúčtování nákladů na volby do PS P ČR bylo zjištěno, že obec do vyúčtování zahrnuje i náklady přímo s konáním voleb nesouvisejících v celkové výši 4 413,90 Kč (např. nákup vitríny za 3 821 Kč - úhrada 08. 10. 2013 - fa. 1301201089). Tím nebylo dodrženo ustanovení čl. 1 odst. 3 písm. a) Směrnice MF č 124/1354/2002, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví

Při porovnání údajů uvedených ve výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12M sestaveném ke dni 31. 12. 2013 se zůstatky účtu vykázaných v rozvaze, výkazu přílohy, výkazu zisku a ztráty, výpisu z listu vlastnictví a inventurních soupisů bylo zjištěno, že tyto údaje na sebe v některých případech nenavazují. Např. ve výkazu zisku a ztráty nebyl na účtu 554 - Prodané pozemky vykázán žádný zůstatek přestože obec pozemky prodávala, zůstatek účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku neodpovídal výdajům vykazaným na položce 5137 - DDHM uvedeném ve výkazu o plnění rozpočtu, zůstatky účtů 021 - Stavby a 042 - Nedokončený DHM neodpovídaly údajům v inventarizaci, údaje vykazané na pol. D.6. a D.7. přílohy neodpovídaly údajům dle výpisu z listu vlastnictví, atd.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsíčka byly přezkoumány následující písemnosti:**

Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH a místní knihovna  
Evidence majetku - vedena v PC  
Pokladní kniha (deník) - za říjen 2013  
Schválený rozpočet - na rok 2013 ze dne 18. 12. 2012  
Kniha odeslaných faktur - za období leden až říjen 2013 (01 - 14)  
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 01. 04. a 03. 07. 2013, zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 03. 04. a 02. 07. 2013  
Schválení účetní závěrky obce za rok 2012 zastupitelstvem dne 10. 06. 2013  
Rozvaha - sestavena k 31. 10. 2013  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 10. 2013  
Mzdová agenda - za září 2013  
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - koupě pozemků s právní účinností k 17. 06. 2013, prodej pozemků s právní účinností k 05. 06. a 14. 10. 2013, smlouva o smlouvě budoucí ze dne 06. 03. 2013 na prodej pozemků, smlouva na nákup souboru zařízení do prodejny potravin ze dne 08. 01. 2013  
Kniha došlých faktur - za období leden až říjen 2013 (01 - 136)  
Účtový rozvrh - platný pro rok 2013  
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 10. 2013  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 10. 05. 2013  
Návrh rozpočtu - na rok 2013 zveřejněn od 26. 11. do 18. 12. 2012  
Účetní deník - k 31. 10. 2013  
Vnitřní předpis a směrnice - schválené zastupitelstvem dne 18. 12. 2012 s účinností od 01. 01. 2013  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 03., 10. 06. a 05. 09. 2013  
Bankovní výpisy - za říjen 2013 (109 - 119)  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 10. 2013  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno dne 15. 12. 2010  
Pokladní doklady - za říjen 2013 (216 - 250)  
Dohody o provedení práce - dvě dohody ze dne 02. 05. 2013 na provádění opravářských prací a na sečení veřejných prostranství, dohoda ze dne 20. 05. 2013 na úklidové a pomocné práce  
Evidence poplatků - soupisy plátců pro rok 2013  
Rozpočtové opatření - č. 1 schválené starostou obce dne 10. 09. 2013  
Rozpočtový výhled - ze dne 15. 12. 2010 na období let 2011 až 2015  
Účetní doklady - za říjen 2013 (100107 - 100119)  
Závěrečný účet - za rok 2012 schválen zastupitelstvem dne 10. 06. 2013, návrh zveřejněn od 13. do 28. 05. 2013  
Hlavní kniha - sestavena k 31. 10. 2013

**Při konečném přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:**

Zápis z jednání finančního výboru ze dne 05. 10., 26. 10., 30. 12. a 31. 12. 2013 a kontrolního výboru ze dne 05. 10. a 30. 12. 2013  
Rozpočtové opatření - č. 2 ze dne 19. 11. 2013  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2013  
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2013  
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2013  
Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2013  
Účetní deník - ke dni 31. 12. 2013  
Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2013

Kniha došlých faktur - za období listopad a prosinec 2013 (137 - 167)  
Kniha odeslaných faktur - za období listopad a prosinec 2013 (15 - 18)  
Evidence poplatků - soupisy plátců pro rok 2013  
Inventurní soupisy majetku a závazků - vyhotoveny ke dni 31. 12. 2013  
Mzdová agenda - za listopad 2013  
Evidence majetku - vedena v PC  
Účetní doklady - za prosinec 2013  
Pokladní doklady - za prosinec 2013 (276 - 299)  
Bankovní výpisy - za prosinec 2013 (KB č. 135 - 148, ČNB č. 29 - 31, ČS č. 012)  
Smlouvy o převodu majetku - koupě pozemků s právní účinností k 16. 12. 2013, prodej pozemků s právní účinností k 20. 02., 12. 12. a 13. 12. 2013  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), volby do PS P ČR (ÚZ 98071), v rámci POVV (smlouva ZZ00507.0176 ze dne 26. 09. 2013)  
Dohoda o poskytnutí dotace z programu Rozvoje venkova ČR ze dne 04. 09. 2013 se SZIF  
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2013  
Smlouva o dílo - č. JI/VY/2013/193 s firmou COLAS CZ a.s. ze dne 23. 08. 2013  
Smlouvy o výpůjčce - dvě smlouvy ze dne 02. 12. 2013 s MAS MR Telčsko  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - ke smlouvám o prodeji pozemků  
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 02. 12. 2013  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 02. 12. a 16. 12. 2013

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Při kontrole účetních dokladů bylo zjištěno, že v některých případech bylo účtováno na jiné položky platné rozpočtové skladby než jakým odpovídaly konkrétní účetní případy (např. placené úroky z úvěru byly účtovány na pol. 5163 - Služby peněžních ústavů místo na pol. 5141 - Placené úroky).

**napraveno**

Při schvalování závěrečného účtu obce za rok 2011 bylo v usnesení z jednání ZO dne 26. 06. 2012 pouze uvedeno, že zastupitelstvo "a) schvaluje - závěrečný účet obce za rok 2011 současně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2011".

**napraveno**

Projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2010 v ZO nebylo uzavřeno stanoveným vyjádřením. V zápise a usnesení z jednání ZO bylo pouze uvedeno, že zastupitelstvo schvaluje: "...závěrečný účet obce za rok 2010".

**napraveno**

Při kontrole údajů uvedených v předložených účetních dokladech s údaji vykázanými v jednotlivých účetních výkazech bylo zjištěno, že např. ve Výkazu zisku a ztráty nebyl vykázan zůstatek na účtu 554 - Prodané pozemky či na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, přestože obec měla obsahovou náplň pro tyto účty.

**napraveno**

Při nákupu vybavení pro SDH (viz VPD 141) byla z celkové částky 4 938 Kč na majetkový účet 028 - DDHM zaúčtována částka 2 975 Kč a další drobný majetek s pořizovací cenou pod 1 000 Kč (v souladu s vnitřní směrnici) nebyl zaúčtován na účet 902 - Jiný DDHM.

**napraveno**

## **Při dílčím přezkoumání za rok 2013 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Při kontrole plnění rozpočtu dle výkazu Fin 2-12M sestaveném ke dni 31. 10. 2013 bylo zjištěno, že v řadě případů nebylo hospodařeno dle schváleného rozpočtu. Např. v příjmové části pol. 4111 - Neinvestiční přijatý transfer z VPS: rozpočet 0 Kč - skutečnost 41 558 Kč, pol. 4116 - Ostatní neinvestiční přijatý transfer ze SR: rozpočet 24 000 Kč - skutečnost 216 486 Kč; ve výdajové části např. § 2141 - Vnitřní obchod: rozpočet 0 Kč - skutečnost 115 751 Kč, § 6171 - Činnost vnitřní správy: rozpočet 664 000 Kč - skutečnost 747 779,05 Kč, atd.

### **napraveno**

Ve výkazu zisku a ztráty nebyl vykázán např. zůstatek na účtech 554 - Prodané pozemky a 558 - Náklady z drobného DM, přestože pro tyto účty byla obsahová náplň (obec prodávala pozemky a pořizovala DDHM - viz údaje ve výkazu Fin 2-12M).

### **napraveno**

Z majetkového účtu 031 - Pozemky nebyly odúčtovány prodané pozemky (viz kupní smlouvy s právními účinky vkladu k 05. 06. a 14. 10. 2013). Na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný DHM nebylo účtováno o pořízení majetku (např. faktura č. 1301201417 na celkovou částku 2 432 Kč). Nebylo účtováno o předpisu mezd ke dni 31. 10. 2013 na účtech 331 - Zaměstnanci, 336 - Zúčtování s institucemi SZ a ZP a účtu 342 - Jiné přímé daně.

### **napraveno**

V rozvaze sestavené k datu 31. 10. 2013 na účtu 311 - Odběratelé byl vykázán záporný zůstatek -36 925, 40 Kč - dle knihy vystavených faktur k předmětnému datu nebyla uhrazena faktura č. 11 ve výši 44 079,30 Kč. Na účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán zůstatek ve výši 106 357,50 Kč - dle předložené evidence došlých faktur nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 109 375 Kč.

### **napraveno**

V předloženém vnitřním předpise 1/2012 přijatém s účinností od 01. 01. 2013 nebyla řešena např. otázka opravných položek, časového rozlišení, sestavování výkazů Zisku a ztráty či Přílohy k rozvaze, atd.

### **nenapraveno**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka za rok 2013**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně**

- *Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.*

#### **Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)*
- *Územní celek nevedl účetnictví jako soustavu účetních záznamů. (neúplné)*

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

- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.*

**II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,20 %
Ukazatel dluhové služby	7,57 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,83 %

Komentář: Zůstatek nesplaceného úvěru ke dni 31. 12. 2013 činil 705 000 Kč.

V Panenské Rozsíčce 16. dubna 2014

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Jaroslav Pachr

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolorka

.....  
podpis kontrolorky

Územní celek má na základě § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 30 pracovních dnů od předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně 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 nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Panenská Rozsíčka s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 16. dubna 2014

Bohumil Novák

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

#### P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Panenská Rozsíčka	Bohumil Novák

2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly
---	----	-----------------------------	----------------