

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícenice**

se sídlem Vícenice 31, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 44065531  
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. února 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **13. března 2017** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 13. března 2017.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Vícenice  
Vícenice 31  
676 02 Moravské Budějovice 2

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Simona Burešová  
pověření číslo: 20165084142\_1
- kontrolor: Lenka Kalinová  
pověření číslo: 20165084142\_18
- kontrolor: Miluše Procházková  
pověření číslo: 20165084142\_21

**Podklady předložili:**

Zdeněk Krotký - starosta  
Marie Částková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 Vícenice **byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce

Obec Vícenice ničím nedoložila informování o místě, době a navrženém programu připravovaných zasedání zastupitelstva minimálně 7 dní před zasedáním

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. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech

Na základě předložené Rozvahy k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že nebyly sestaveny Inventurní soupisy a tím ani zaznamenány v těchto Inventurních soupisech skutečné stavy účtů 081, 082, 088, 401, 403, 406 a dále stavy účtů 331, 336, 337 a 342 (tyto závazkové účty byly odkontrolovány na sestavu Zúčtování a výplatní listina za měsíc prosinec 2016).

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur

Ničím nebylo doloženo sestavení Plánu inventur ke dni 31. 12. 2016

§ 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva

Ničím nebylo doloženo sestavení Inventarizační zprávy ke dni 31. 12. 2016

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

§ 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby

Předložením Výkazu plnění rozpočtu k 31. 12. 2016, výkaz FIN2-12M, bylo zjištěno, že obec Vícenice účtuje přijaté místní poplatky za svoz komunálního odpadu podle Obecně závazné vyhlášky č. 1/2016. Tato Obecně závazná vyhláška č. 1/2016 byla vydaná na základě § 14 odst. 2) zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích. Tyto přijaté poplatky za svoz komunálního odpadu byly chybně účtovány na pol. 1337 - Poplatek za komunální odpad,

správně patří na pol. 1340 - Poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje

Podle předložených zápisů z jednání zastupitelstva obce Vícenice bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo první rozpočtovou změnu č. 1 až dne 16. 11. 2016. Závazným ukazatelem rozpočtu byly položky, tím došlo k 30. 9. 2016 překročení některých výdajových rozpočtových položek, např. 3639 5139 - částka 7.454,-- Kč, 3419 5222 - částka 15.000,-- Kč, 6171 5229 - částka 14.753,20 Kč, nebylo reagováno na úpravu rozpočtu ani u příjmů dotačních titulů, např. pol. 4111 - neinvestiční přijaté transf. z všeob. pokl. ve výši 20.000,-- Kč a pol. 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů ve výši 107.000,-- Kč. Zároveň bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 1 bylo zaúčtováno ke dni 31. 10. 2016, ale schválené bylo až 16. 11. 2016, došlo tedy k provedení rozpočtové změny před schválením v zastupitelstvu obce. Tím nebylo dodrženo řádné hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem na rok 2016, rozpočtové opatření bylo schválené zastupitelstvem obce Vícenice až zpětně.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu

Zastupitelstvo obce Vícenice schválilo dne 13. 6. 2016 na svém zasedání závěrečný účet obce Vícenice za rok 2015. Doloženo bylo však pouze zveřejnění Zprávy o výsledku hospodaření obce Vícenice za rok 2015 na obou úředních deskách (pevná i elektronická) a to od 30. 5. do 13. 6. 2016, čímž nebylo dodrženo zveřejnění minimálně 15 dní před jeho schválením.

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 33 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti"

V průběhu roku 2016 byl pořizován a účtován na účet č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, který nebyl účtován na nákladový účet č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, ale chybně na 501 - Spotřeba materiálu.

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

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný

Předpisy pohledávek, účet č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly účtovány až v okamžiku úhrady do pokladny nebo na bankovní účet, nebyly prováděny předpisy za poplatky za svoz komunálního odpadu a za poplatky za psy. Dále bylo zjištěno, že z důvodu, že nebyly prováděny předpisy těchto pohledávek, nesouhlasí údaj uvedený ve Výkazu plnění rozpočtu k 31. 12. 2016, výkaz FIN2-12M s výkazem Rozvahou k 31. 12. 2016 a následně s ruční evidencí poplatků za svoz komunálního odpadu a za psy (nesoulad zůstatků jednotlivých agend)

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný

Na základě předloženého Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2016, výkaz FIN 2-12M bylo zjištěno, že obec poskytla dne 12. 9. 2016 částku 15.000,-- Kč bez prvotního dokladu. Toto bylo zaúčtováno na par. 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost, pol. 5222 - Neinvestiční transfery spolkům, přičemž převedená částka nepatřila žádnému registrovanému spolku. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2016.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Vícenice byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn na všech úředních deskách (pevná i elektronická) od 1. 12. do 28. 12. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce Vícenice dne 28. 12. 2015. Závazným ukazatelem byly položky

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2015 nebyl zveřejněn se všemi povinnými přílohami, na všech úředních deskách (pevná i elektronická) byla zveřejněna pouze Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vícenice za rok 2015, a to od 30. 5. do 13. 6. 2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce Vícenice dne 13. 6. 2016 bez výhrad

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - byly doručeny na Krajský úřad Kraje Vysočina, odbor kontroly dne 28. 6. 2016, opatření byla přijata zastupitelstvem obce Vícenice dne 13. 6. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 28. 12. 2015, 11. 1., 25. 1., 8. 2., 22. 2., 7. 3., 21. 3., 4. 4., 18. 4., 2. 5., 16. 5., 30. 5., 6. 6., 13. 6., 27. 6., 5. 9., 19. 9., 3. 10., 17. 10., 31. 10., 14. 11., 28. 11., 12. 12. 2016

Účetní závěrka obce Vícenice za rok 2016 - byla schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2016 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Rozpočtová opatření - č. 1 ze dne 3. 11. 2016, schválené zastupitelstvem obce až 14. 11. 2016, č. 2 ze dne 30. 12. 2016, schválené zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2016

Kontrolní výbor a Finanční výbor:

Kontrolní výbor:

- Zápis kontrolního výboru ze dne 20. 5. 2016 (kontrola předložených dokladů, faktur, kontrola zápisů v pokladní knize)

- Zápis kontrolního výboru ze dne 15. 12. 2016 (kontrola udržovacích prací na majetku obce, kontrola došlých faktur)

Finanční výbor:

- Zápis finančního výboru obce Vícenice ze dne 3. 6. 2016 (kontrola výdajových pokladních dokladů, kontrola příjmových pokladních dokladů

- Zápis finančního výboru ze dne 20. 12. 2016 (čerpání schváleného rozpočtu a příjmů a výdajů)

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01488.0250 ze dne 22. 4. 2016 na investiční akci "Chodníky II. etapa, zpevnění plochy" ve výši 107.000,-- Kč, závěrečná zpráva ze dne 8. 11. 2016

Smlouva o dílo - Smlouva o dílo č. 2/2016 mezi obcí a společností Jan Vidourek, s.r.o. ze dne 29. 2. 2016 na investiční akci "Stavební objekt 102-chodník za humny II. ve výši 179.780,-- Kč

Faktura - Faktura č. 49 ze dne 10. 10. 2016 od společnosti Jan Vidourek s.r.o. na investiční akci "vybudování nových chodníků, stavební objekt 102 - chodník za humny II) ve výši 179.780,-- Kč

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2016

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2016

Rozpočtový výhled - na období 2017 - 2020 schválený v zastupitelstvu obce dne 12. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2016, Příloha k inventarizační zprávě obce Vícenice ze dne 31. 12. 2016

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc 12/2016, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce Vícenice schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 11. 2014

Mzdová agenda - za měsíc 12/2016, Zúčtování a výplatní listina za měsíc prosinec 2016, odměňování je vedeno ručně

Evidence poplatků - předložená k 31. 12. 2016, vedená ručně, účet č. 315 - poplatky za psy, poplatky za svoz odpadu

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2016, zůstatky na bankovních účtech (KB, ČNB)

Pokladní doklady - předloženy za měsíc květen a červen 2016, č. dokladů Příjmové pokladní doklady 13 - 15 a Výdajové pokladní doklady 26 - 48

Účetní deník - předložen za měsíc květen, č. dokladů 91 - 112

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2016, nulová pokladní hotovost (nerozpočtovaná pokladna)

Kniha došlých faktur - předložená k 31. 12. 2016, faktury evidované v Knize závazků k 31. 12. 2016, faktury č. 1 - 187

Evidence majetku - předložena k 31. 12. 2016, pohyby na majetkových účtech 021, 028, 042

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

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

**1. V porušení rozpočtové kázně**

Nebyly prováděny úpravy rozpočtu v návaznosti na plnění rozpočtu příjmů a čerpání rozpočtu výdajů. Byly překročeny výdaje ve vazbě na upravený rozpočet u ostatních osobních nákladů - § 6171, pol. 5021 o 26,71%, u pohonných hmot požární ochrana - § 5512, pol. 5156 o 27,60%, u odměn členů zastupitelstva obce - § 6112, pol. 5023 o 27,15%.

**2. V neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

Nebyly doloženy inventurní soupisy všech rozvahových účtů – chyběl soupis k účtu 321 – Dodavatelé – účetní stav dle hlavní knihy účetnictví je vykazován ve výši 62.548,19 Kč,

inventarizační zpráva uvádí výši 14.290,19 Kč, dále chyběl inventurní soupis k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat veškerý majetek a závazky, došlo k porušení ustanovení §29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

*Přezkoumání hospodaření obce Vícenice za předchozí období prováděla auditorská společnost AUDIT CONSULT ABL s.r.o, Přímětice, Zimní 438/4, Znojmo.*

**Při dílčím přezkoumání za rok 2016:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vícenice za rok 2016**

**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 nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.*

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví**

- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (nesprávné, neúplné)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (nesprávné)*

**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**

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

- *Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.*
- *Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.*
- *Nebyla sestavena inventarizační zpráva.*
- *Nebyl sestaven plán inventur.*
- *Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.*

### **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 2016 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,48 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	54,40 %
Ukazatel likvidity	58,32

Vícenice 13. března 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-9-

Bc. Simona Burešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Miluše Procházková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) 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 15 dnů ode dne 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. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

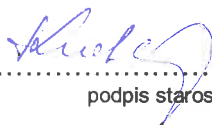
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vícenice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 13. března 2017

**Obec Vícenice**  
676 02 Moravské Budějovice  
IČO: 440 65 531  
tel.: 568 423 400

Zdeněk Krotký

.....  
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 přezkoumávajícímu 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 nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Vícenice	Zdeněk Krotký
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly