



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Vysoký Újezd, IČ: 00579220
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.4.2014

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Vysoký Újezd
Vysoký Újezd 2
517 71 České Meziříčí

Zástupci za Obec:

- Alena Hovorková - Starostka
- Zdeňka Pavlová - Účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 20.11.2012 do 10.12.2012 a na elektronické desce obce od 20.11.2012 do 6.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 4.3., 3.6. a 9.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2014 - 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 10.12.2012 jako schodkový ve výši příjmů Kč 928.664,-- a ve výši výdajů Kč 1.201.464,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 272.800,-- je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3.6.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 16.5. do 3.6.2013. Účetní závěrka obce, včetně výsledku hospodaření za rok 2012, byla schválena v ZO dne 3.6.2013.
Bankovní výpis	Běžný účet vede obec u ČS a ČNB. Úvěrový účet obec vede u ČS.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v PC.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2013, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období říjen 2013 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 31.12.2013.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavu

	majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 830.228,89.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz pro hodnocení a plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dotace z roku 2011: - od KÚ na akci "Územní plán Vysoký Újezd" ve výši Kč 33.000,--. Bylo předloženo Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu ze dne 5.10.2012, kterým se prodlužuje termín ukončení akce do 31.12.2014. Závěrečné vyúčtování bylo poskytovateli zasláno dne 5.11.2013 Příjmy obce za rok 2013 byly posíleny o následující účelovou dotaci: - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 23.500,-- , ÚZ 98008. Obec vrátila dne 27.8.2013 nevyčerpanou část ve výši Kč 15.500,-- poskytovateli. - od SR na volby do PS ve výši Kč 23.500,-- , ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 16.556,-- obec vrátí poskytovateli.
Smlouvy nájemní	Byla předložena nájemní smlouva (TJ Vysoký Újezd) na pronájem pozemku č. 166/2 podepsaná dne 14.12.2013. Záměr pronájmu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemku č. 101/4 podepsanou dne 31.10.2013. ZO schválilo tento nákup dne 9.9.2013.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 17.7.2013 s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru ve výši Kč 700.000,-- na Opravu komunikace - Podol, Vysoký Újezd se splatností do 30.6.2020. ZO schválilo přijetí tohoto úvěru dne 3.6.2013.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena směrnice - zásady pro oceňování majetku platná od 15.3.2011. Ověřovatelé doporučují aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy záписы z jednání ZO ze dne 4.3., 3.6., 9.9. a 9.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Ve stavu účtu 672 nebyl zaúčtován příjem dotace na volby do Poslanecké sněmovny a to ani prostřednictvím účtu 388. Celá dotace je zaúčtována pouze na účtu 374.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)
 - Dotace přijatá v roce 2011 ve výši Kč 33.000,-- byla v roce 2012 proúčtována ve prospěch účtu 672, i přesto, že akce ještě nebyla ukončena a zúčtována.
 - Tento nedostatek se v roce 2013 již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 písm. c) - Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství. (**napraveno**)
 - Došla dodavatelská faktura č. 3120082 na Kč 3.132,-- - klempířské práce - nebyl doložen rozpis a specifikace.
 - Rozpis s uvedené faktury byl doložen.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd - za rok 2013

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. 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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Ve stavu účtu 672 nebyl zaúčtován příjem dotace na volby do Poslanecké sněmovny a to ani prostřednictvím účtu 388. Celá dotace je zaúčtována pouze na účtu 374.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd - za rok 2013

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd - za rok 2013

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 29.4.2014 11:58:50

Podpisy kontrolorů:

.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Věra Gilková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

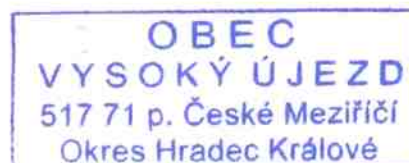
S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Vysoký Újezd - o počtu 3 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

8 kps. H.G.

.....
Alena Hovorková

Dne 29.4.2014

Starostka



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoký Újezd	Alena Hovorková
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

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

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

OBEC VYSOKÝ ÚJEZD		č. dopr.
Došlo:	29-04-2014	Zpracov. <i>W</i>
Č. j.		LIH. ZPR
Přílohy:	- 9 0 -	