



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Město Vysoké Veselí, IČ: 00272418
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2013
- 12.2.2014

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: Město Vysoké Veselí
Mírové náměstí 9
507 03 Vysoké Veselí

Zástupci za Město:

- Luboš Holman - Starosta
- Alena Čížková - 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:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Jana Řeháková DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2013 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 21.11.2012 do 18.12.2012, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, do konce r. 2013 pak ještě další 3, rozpočtová opatření jsou řádně číslována a chronologicky evidována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2014 - 2016, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2013 byl schválen ZO dne 18.12.2012 jako schodkový ve výši příjmů Kč 10.435.100,- a výdajů Kč 11.135.100,- s tím, že schodek rozpočtu bude kryt přebytky z minulých let.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2012 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.3.2013 s výrokem "Bez výhrad". Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 6.3. do 25.3.2013. Na fyzické úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v zúženém rozsahu, který svým obsahem zhruba odpovídá požadavkům ustanovení § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na elektronické úřední desce však v zákonem požadovaném rozsahu návrh závěrečného účtu zveřejněn nebyl, v rozporu s výše citovaným ustanovením zákona zde nebyla vůbec zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, výkazy, které jsou součástí závěrečného účtu ani údaje o hospodaření zřízené PO. Účetní závěrka Města, ani zřízené PO za rok 2012 schválena nebyla.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u ČS, a.s. a ČNB za období březen a říjen 2013. V měsíci říjnu byl zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného, resp. možného uskutečnění účetních případů (např. není respektováno datum uskutečnění převodu peněz u bankovních výpisů), takže dochází i k případům, že dle provedených účetních zápisů se pak např.

	jeví, že předchází okamžik úhrady dodavatelské faktury okamžiku, kdy na účetní jednotku došla. Jedná se např. o doklady č. 00149, 00151, 00161, 00164, 00165 a další.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen 2013 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období březen a říjen 2013 a nebyly zjištěny nedostatky. V základním účetnictví - v hlavní knize však byl v měsíci říjnu zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného uskutečnění účetních případů.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2013 a k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2013 a k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Pouze při kontrole stavu účtu 321, který je v rozvaze vykázán s nulovým zůstatkem bylo zjištěno, že sice odpovídá skutečnému stavu závazků vůči dodavatelům k 31.12.2013, došlo tím však k narušení časové souvislosti nákladů, neboť faktury došlé do 15.1.2014 (v celkové částce Kč 143.896,99), jejichž plnění se týká nákladů roku 2013, nebyly předepsány do nákladů tohoto roku, ani k nim nebylo zaúčtováno časové rozlišení na účtu výdaje příštích období resp. dohadná položka na účtu 389.
Účetní deník	viz. bod bankovní výpis
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období březen 2013 v návaznosti na bankovní výpisy a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 31.10.2013 a bylo zjištěno, že čerpání rozpočtu obec průběžně důsledně nesleduje a nekontroluje, případné nutné změny rozpočtu nejsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními. Přes 5 doposud provedených rozpočtových opatření bylo kontrolou výkazu totiž zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo u některých § rozpočtové skladby k poměrně vysokému překročení rozpočtem po změnách schválené výše výdajů, např.: - 3113 základní školy (113,8%) o Kč 262.712,80 - 3319 ost. záležitosti kultury (133%) o Kč 13.206,- - 3392 zájmová činnost v kultuře (307,6%) o Kč 16.605,16 - 3639 komun. služby a(137%) o Kč 69.174,- - 3745 péče o vzhled obcí a (503,3%) o Kč 1.354.944,- - 6171 činnost místní správy (165%) o Kč 1.007.571,48.

	<p>Kontrolou výkazu k 31.12.2013 pak bylo zjištěno, že nedostatek je napraven, objemy paragrafů jsou až na výjimečné, nepatrné, zanedbatelné odchylka v řádu desetin % dodrženy.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolován byl výkaz k 31.10.2013. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých nákladových účtů (511, 543, 558) a výnosového účtu 605 neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.</p> <p>Kontrolou výkazu k 31.12.2013 pak bylo zjištěno, že nedostatek je napraven. Případy chybných vazeb mezi položkami RS a příslušnými nákladovými a výnosovými účty účetní obce dohledala a provedla opravu jejich chybného účtování v obrazech měsíce prosince. Kontrolou výkazu k 31.12.2013 ve vazbě na výkaz FIN-2-12 bylo zjištěno, že zůstatky příslušných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy již byla řádně dodržována. Jediný rozdíl byl zjištěn mezi účtem 558 a sumou položek 5137, která je o Kč 12.103,- vyšší. Rozdíl vznikl provedením přeúčtování jednoho účetního případu, který byl na základě zjištění při inventarizaci přehodnocen z pořízení DDHM na spotřebu materiálu a změnu ve výkazu FIN-2-12 již nebylo možno provést.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Město uzavřelo dne 30.7.2013 Smlouvu o dílo s firmou Pozemní stavby Nymburk s.r.o. na akci "Zateplení budovy obecního úřadu". Poskytnuta dotace ze SFŽP.</p> <p>Město uzavřelo dne 9.8.2013 Smlouvu o dílu firmou Stavo § Sachs Kukleny s.r.o., na akci "Oprava chodníku v Městě Vysoké Veselí". Poskytnuta dotace ze SFDI.</p> <p>Zadání veřejné zakázky bylo dle sdělení starosty kontrolováno poskytovatelem dotace.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Město uzavřelo dne 23.7.2013 Kupní smlouvu s firmou Daniš Davaztechnik s.r.o. na koupi zametacího stroje - Karcher MC 50 Advanced. Poskytnuta dotace ze SFŽP, zadání veřejné zakázky bylo dle sdělení starosty kontrolováno poskytovatelem dotace.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Vypracování územní studie na lokalitu Z1 pro Vysoké Veselí Zakázka byla zadána vyžádáním cenových nabídek od 7 potenciálních dodavatelů. Jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena, nabídku podal 4 z nich. Vybrána byla firma SURPMO,a.s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 49.000,- bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen na jednání RM dne 3.7.2013.SOD byla uzavřena dne 4.7.2013 v souladu s vítěznou nabídkovou cenou.</p>

--	--

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí

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
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Při kontrole stavu účtu 321 bylo zjištěno, že došlo k narušení časové souvislosti nákladů, neboť faktury došlé do 15.1.2014, jejichž plnění se týká nákladů roku 2013, nebyly předepsány do nákladů tohoto roku ani proti účtu 321, ani k nim nebylo zaúčtováno časové rozlišení na účtu výdaje příštích období resp. dohadná položka na účtu 389.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - V základním účetnictví - v hlavní knize však byl v měsíci říjnu zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného uskutečnění účetních případů.
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - V měsíci říjnu byl zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného, resp. možného uskutečnění účetních případů (např. není respektováno datum uskutečnění převodu peněz u bankovních výpisů), takže dochází i k případům, že dle provedených účetních zápisů se pak např. jeví, že předchází okamžik úhrady dodavatelské faktury okamžiku, kdy na účetní jednotku došla. Jedná se např. o doklady č. 00149, 00151, 00161, 00164, 00165 a dalš.

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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1, Pč 4 vč. 449/2009 Sb. - Schválený rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě. (**napraveno**)
 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 v odlišné podobě. Příjmová část rozpočtu byla povýšena o částku ve výši 500 000,- Kč.
 - Rozpočet na rok 2013 byl řádně pořízen do výkazu dle schváleného rozpočtu.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při důležitém přezkoumání

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. (**napraveno**)
 - Kontrolován byl výkaz k 31.10.2013. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky některých nákladových účtů (511, 543, 558) a výnosového účtu 605 neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy nebyla řádně dodržována.
 - Kontrolou výkazu k 31.12.2013 pak bylo zjištěno, že nedostatek je napraven. Případy chybných vazeb mezi položkami RS a příslušnými nákladovými a výnosovými účty účetní obce dohledala a provedla opravu jejich chybného účtování v obrazech měsíce prosince. Kontrolou výkazu k 31.12.2013 ve vazbě na výkaz FIN-2-12 bylo zjištěno, že zůstatky příslušných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy již byla řádně dodržována.

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

- § 16 - Výdaji finančních prostředků nepředcházelo schválení a provedení rozpočtového opatření. **(napraveno)**
 - Kontrolou výkazu Fin 2-12 k 31.10.2013 bylo zjištěno, že ve výdajové části rozpočtu došlo u některých § rozpočtové skladby k poměrně vysokému překročení rozpočtem po změnách schválené výše výdajů, např.:
 - - 3113 základní školy (113,8%) o Kč 262.712,80
 - - 3319 ost. záležitosti kultury (133%) o Kč 13.206,-
 - - 3392 zájmová činnost v kultuře (307,6%) o Kč 16.605,16
 - - 3639 komun. služby a(137%) o Kč 69.174,-
 - - 3745 péče o vzhled obcí a (503,3%) o Kč 1.354.944,-
 - - 6171 činnost místní správy (165%) o Kč 1.007.571,48.
 - Kontrolou výkazu k 31.12.2013 pak bylo zjištěno, že nedostatek je napraven, objemy paragrafů jsou až na výjimečné, nepatrné, zanedbatelné odchylka v řádu desetin % dodrženy.

- § 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání. **(nenapraveno)**
 - Na elektronické úřední desce nebyl návrh závěrečného účtu zveřejněn v zákonem požadovaném rozsahu, v rozporu s ustanovením § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. zde nebyla vůbec zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, výkazy, které jsou součástí závěrečného účtu ani údaje o hospodaření zřízené PO.

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
- § 6 odst. 4 - Územní celek nesestavil účetní závěrku. **(nenapraveno)**
 - Účetní závěrka Města, ani zřízené PO za rok 2012 schválena nebyla.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí - 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. 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
 - § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Při kontrole stavu účtu 321 bylo zjištěno, že došlo k narušení časové souvislosti nákladů, neboť faktury došlé do 15.1.2014, jejichž plnění se týká nákladů roku 2013, nebyly předepsány do nákladů tohoto roku ani proti účtu 321, ani k nim nebylo zaúčtováno časové rozlišení na účtu výdaje příštích období resp. dohadná položka na účtu 389.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
 - *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - V základním účetnictví - v hlavní knize však byl v měsíci říjnu zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného uskutečnění účetních případů.
 - *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - V měsíci říjnu byl zjištěn opakující se časový nesoulad účetních zápisů a skutečného, resp. možného uskutečnění účetních případů (např. není respektováno datum uskutečnění převodu peněz u bankovních výpisů), takže dochází i k případům, že dle provedených účetních zápisů se pak např. jeví, že předchází okamžik úhrady dodavatelské faktury okamžiku, kdy na účetní jednotku došla. Jedná se např. o doklady č. 00149, 00151, 00161, 00164, 00165 a dalš.

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

c2)

- neprůkazné
 - Územní celek nesestavil účetní závěrku.

c4)

- překročení působnosti
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 28.2.2014 10:02:46

Podpisy kontrolorů:

.....

Jaroslav Meliš
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Jana Řeháková DiS.
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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Město Vysoké Veselí - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne
Luboš Holman

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoké Veselí	Luboš Holman
2	1	Královéhradecký kraj	Jaroslav Meliš

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.