

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Vidče
Vidče 96
756 53 Vidče

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28.2.2012	Ing. Antonín Putala	KUZL 54570/2011	KUSP 54570/2011 KŘ

Zpráva č. 421/2011/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vidče, IČ: 00304433
za rok 2011

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2011 - 18.10.2011 (dílčí přezkoumání)
27.2.2012 - 28.2.2012 (konečné přezkoumání)

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

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vidče 96, 756 53 Vidče

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala
kontrolor: Ing. Svatava Čurdová

Obec Vidče zastupovali:

Mgr. Štěpánka Mikulenková - starostka
Ludmila Ondřejová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Vidče pro rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce od 12.1.2011 do 27.1.2011 pro příjmy ve výši 27.585 tis. Kč, výdaje ve výši 27.585 tis. Kč. V návrhu výdajů je obsaženo splácení půjčky ve výši 72.000 Kč (financování), v příjmech zůstatek na ZBÚ ve výši 13.672 tis. Kč (financování).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelé obce na zasedání dne 25.11.2010 schválili pravidla rozpočtového provizoria. Do doby schválení rozpočtu na rok 2011 bude obec hospodařit podle rozpočtu jako 2010 po jeho změnách.
Rozpočtová opatření	Rozpočtovou změnu č.1 schválili zastupitelé dne 14.4.2011. Rozpočtovou změnu č.2 schválili zastupitelé dne 23.6.2011. Rozpočtovou změnu č.3 schválili zastupitelé dne 25.8.2011. Rozpočtovou změnu č.4 schválili zastupitelé dne 24.10.2011. Rozpočtovou změnu č.5 schválili zastupitelé dne 24.10.2011. Zastupitelé obce dále pověřili radu obce provést konečné rozpočtové opatření- změnu č. 6 rozpočtu na rok 2011. Rozpočtovou změnu č. 6 schválila rada obce dne 10.1.2012 (změna se týká přijetí a převodu transferu pro ZŠ, povýšení výdajů u § 6112 a snížení výdajů u § 3613 ve výši 30.000 Kč).
Rozpočtový výhled Schválený rozpočet	Rozpočtový výhled je zpracován na léta 2006 až 2015. Rozpočet obce na rok 2011 schválili zastupitelé obce na zasedání dne 27.1.2011.
Stanovení ukazatelů organizací	závazných zřízeným Příspěvkové organizaci Základní škola Vidče zastupitelé obce schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 1.700.000 Kč. Příspěvkové organizaci Mateřská škola Vidče zastupitelé obce schválili pro rok 2011 příspěvek ve výši 800.000 Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Vidče za rok 2010 byl zveřejněn od 23.3.2011 do 7.4.2011. Zastupitelé obce dne 14.4.2011 schválili závěrečný účet obce za rok 2010 bez výhrad. K zápisu je dále přiloženo usnesení ZO, ve kterém je použita formulace: "Zastupitelé obce bez výhrad schválili celoroční hospodaření obce Vidče za rok 2010. Zastupitelé dále vzali na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Krajským úřadem Zlínského kraje. Zastupitelé obce dále schválili rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku PO za rok 2010 následně: Pro ZŠ Vidče 120.000 Kč do fondu odměn, 37.175,45 Kč do rezervního fondu, pro MŠ Vidče 40.033,03 Kč do rezervního fondu MŠ.
Bankovní výpis	Stav financí ZBÚ ke dni 31.12.2011 na bankovním účtu u KB (účet 231X0) odpovídá 6.342.360,92 Kč. Stav úvěrového účtu ke dni 31.12.2011 (b.ú. 27-7165621587/0100 u KB - účet 451) odpovídá minus 7.000.000 Kč.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v knize vydaných faktur a v rámci inventarizace. Obec neeviduje k 31.12.2011 žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky – hodnota k datu 31.12.2011 je 281.311 Kč, z toho: SÚ 311 odběratelé – hodnota 23.555 Kč je tvořena nedoplatky nájmu, k fa č.1108 na částku 6.305 Kč je vytvořena OP v hodnotě 1.576 Kč v souladu s ustanovením § 65 Vyhl. č. 410/2009 Sb.; SÚ 314 zálohy – hodnota 243.990 Kč, jedná se o poskytnuté zálohy na energie za r. 2011. SÚ 315 ostatní pohledávky z hl. činnosti – hodnota 8.600 Kč je tvořena nedoplatky z poplatků za odpad, doložen jmenný seznam dlužníků; SÚ 377 dohadné účty aktivní - hodnota 3.336 Kč je tvořena mylnou platbou příspěvku MKR Vsetín – oprava zaúčtování;

Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena v knize přijatých faktur a v rámci inventarizace.</p> <p>Dlouhodobé závazky SÚ 451 k 31.12.2011 – hodnota 7.000.000 Kč je tvořena zůstatkem přijatého úvěru;</p> <p>Krátkodobé závazky – hodnota celkem 902.963,18 Kč, v tom SÚ 321 dodavatelé – hodnota 157.488,18 Kč je tvořena závazky z nákupu materiálu a služeb splatných v r. 2012 (čísla dokladů 3165 – 3175);</p> <p>SÚ 324 přijaté zálohy - hodnota 2.000 Kč je tvořena přijatou zálohou na plyn od ČP;</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 81.502 Kč, výplata mezd v hotovosti;</p> <p>SÚ 336 zúčtování ZP a SP- hodnota 94.056 Kč;</p> <p>SÚ 342 DPFO - hodnota 20.755 Kč;</p> <p>SÚ 378 ostatní závazky - hodnota 104.193 Kč – ve všech případech se jedná o závazky vyplývající z mezd za 12/2011; prostřednictvím SÚ 377 jsou zúčtovány závazky z mezd zaměstnancům vyplácené bankovním převodem – správně je nutno použít SÚ 331;</p> <p>SÚ 347 přijaté zálohy na transfery – hodnota 8.979 Kč je tvořena UZ 98005 dotace na sčítání lidu, domů a bytů v r. 2011;</p> <p>SÚ 384 výnosy příštích období – hodnota 190.000 Kč je tvořena zúčtováním DPPO za obec za rok 2011, souvztažně se SÚ 591;</p> <p>SÚ 389 výnosy příštích období – hodnota 243.990 Kč, jedná se zálohy na energie za r. 2011, souvztažně se SÚ 314.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Provedení inventarizace se řídí směrnicí Inventarizace majetku a závazků a plánem inventur. Byla předložena inventarizační zpráva ze dne 25.1.2012, ve které inventarizační komise konstatuje nulové inventarizační a zúčtovatelné rozdíly. Ze zprávy rovněž vyplývá, že ZO dne 24.10.2011 schválilo složení inventarizační komise, dále jsou v ní uvedeny termíny a způsob provedení inventur jednotlivých druhů majetku a závazků. Inventarizační dokumentace je dále tvořena inventurními soupisy opatřenými stanovenými náležitostmi. Byla provedena kontrola inventury SÚ 311 a SÚ 321 – viz bod „evidence pohledávek“ a „evidence závazků“.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena s využitím SW. V roce 2011 byly přijaty doklady v číselné řadě 111- 429.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Kniha odeslaných faktur je vedena s využitím SW. V roce 2011 byly vydány doklady v číselné řadě 1101 - 1123.</p>
Mzdová agenda	<p>Mzdovou agendu zpracovává pro obec paní Marková, od května 2011 na základě uzavřené DPP. Kontrole byly podrobeny výplatní lístky za období 1- 8/2011.</p> <p>Ověřeno:</p> <p>Výše měsíčních odměn zastupitelů je v souladu s platným nařízením vlády. V období leden, únor, duben byla vyplacena odměna (při ukončení výkonu funkce) odstupujícímú místostarostovi obce.</p>
Odměňování zastupitelstva Pokladní doklad	<p>členů Zastupitelé obce dne 25.11.2010 schválili výši odměn neuvolněných zastupitelů.</p> <p>Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady 1346- 1387 (srpen).</p> <p>Při konečném (dílčím) přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady zúčtované v číselné řadě 1470 – 1419 (listopad) a 1520- 1566 (prosinec).</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Vedením pokladny byla v kontrolovaném období pověřena paní Eva Kramolišová. Evidence o peněžní hotovosti (pokladní kniha) je vedena v SW Gordic. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou chronologicky číslovány jednou číselnou řadou. Jednotlivé doklady jsou účtovány samostatně, účet 261 vyjadřuje příjem, výdej a zůstatek pokladní hotovosti. Limit zůstatku pokladní hotovosti byl stanoven ZO dne 26.1.2006 ve výši 100.000 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti k datu 31.12.2011 je 0 Kč a odpovídá SÚ 261 k témuž datu.</p>

Příloha rozvahy Rozvaha	Příloha je sestavena k datu 31.12.2011. Rozvaha je sestavena k datu 31.12.2011; hodnota aktiv brutto je 125.578.397,98 Kč, netto 96.134.088,80 Kč, hodnota korekce celkem je 29.444.219,18 Kč, z toho oprávký k SÚ 018 v hodnotě 98.463,50 Kč, k SÚ 021 v hodnotě 27.458.756 Kč, k SÚ 022 v hodnotě 309.963 Kč, k SÚ 028 v hodnotě 1.575.460,68 Kč, opravná položka k SÚ 311 je 1.576 Kč. Hodnota pasiv je 96.134.088,80 Kč.
Účetní doklad	Při dílčím přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady 473- 522 (bank. účet období srpen). Při konečném (dílčím) přezkoumání byly kontrole podrobeny doklady zúčtované v číselné řadě 637 – 699 (listopad), 700- 786 (bank. Účet období prosinec); - dokl. č. 684 ze dne 28.11.2011 na částku 8.000 Kč – přijetí účelových prostředků z ÚP na VPP (ÚZ 13101) za měsíc říjen 2010 – zúčtování je provedeno zápisem MD 231/ DAL 672; nebyl zaúčtován předpis nároku zápisem MD 346/ DAL 672, úhrada měla být zaúčtována zápisem MD 231/ DAL 346.
Účtový rozvrh	Obec má sestaven účtový rozvrh pro rok 2011 v souladu s ustanovením § 14, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Údaje o příjmech, výdajích obce za rok 2011 jsou uvedeny v příloze.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz Z/Z je sestaven k datu 31.12.2011; hodnota nákladů celkem 32.566.621,27 Kč, hodnota výnosů celkem 17.545.992,64 Kč, výsledek hospodaření z hlavní činnosti po zdanění je ztráta 12.223.708,63 Kč, zůstatek SÚ 591 ve výkazu Z/Z k datu 31.12.2011 má hodnotu 213.220 Kč. Hlavním zdrojem hodnoty VH je hodnota SÚ 572 náklady na transfery – částka 19.311.097,32 Kč. Z porovnání ročních obrátů MD/DAL na SÚ 572 se SÚ 34X a SÚ 37X a SÚ 231 je zřejmé, že obec jako poskytovatel transferu o jeho poskytnutí účtovala pouze účetním zápisem MD 572/ DAL 231, bez účtování o předpisu závazku (zálohy), což není v souladu s ČÚS č. 703.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ZO Vidče schválilo na 10. zasedání dne 24.10.2011 usnesením č. 114/2011 Dodatek č. 3 ke Zřizovací listině Mateřské školy Vidče, okres Vsetín. Tímto Dodatkem se doplňuje text ZL v Čl. 5 Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele tak, že se doplňuje bod 5.6., kterým je popsán vlastní majetek PO dle přílohy - inventurní soupis movitého majetku zařízení kuchyně MŠ k inventarizaci k datu 31.12.2010 (příloha Dodatku č.3), převzatý PO ke dni 1.11.2011. Účinnost Dodatku č. 3 je k datu 1.11.2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala účelově vázané finanční prostředky: UZ 13101 ve výši 256.921 Kč - ÚP UZ 98005 ve výši 8.979 Kč - neinv. transfer SR PS na úhradu výdajů na sčítání lidu, domů a bytů v r. 2011 – prostředky nebyly čerpány. UZ 34053 ve výši 29.000 Kč - neinv. účelový transfer SR MK na realizaci projektu „Změna knihovního systému...“. Částka byla použita na částečnou úhradu Fa dokl. č. 427 ze dne 7.7.2011, celková hodnota 41.770 Kč, na dodávku služeb pro výpočetní techniku knihovny – prostředky byly použity v souladu s podmínkami dotace. UZ 325 33006 ve výši 372.967,73 Kč a UZ 321 33006 ve výši 65.817,85 Kč - neinv. průtokový transfer pro ZŠ Vidče na projekt „Zavádění nových vyučovacích metod a využití ICT “. UZ 00070 ve výši 4.840 Kč – neinv. příspěvek z rozpočtu ZK na hospodaření v lesích (Oznámení č.274/2011). UZ 15825 ve výši 860.788,20 Kč dotace SFŽP ČR (EU) – protipovodňová opatření obce Vidče UZ 90877 ve výši 50.634,60 Kč dotace SFŽP ČR – protipovodňová opatření obce Vidče

ÚZ 00200 ve výši 159.000 Kč (neinvestiční z rozpočtu ZK na havarijní stav střechy tělocvičny, sdělení č.j. KUZL 74577/2011 ze dne 12.10.2011)

ÚZ 00150 ve výši 5.000 Kč (Neinvestiční z rozpočtu ZK na akci Videčská letní olympiáda, sdělení č.j. KUZL 81635/2011 ze dne 8.1.2011)

ÚZ 33123 ve výši 550.734,60 Kč (neinvestiční transfer pro ZŠ Vidče z rozpočtu MŠMT ČR, sdělení č.j. KUZL 89747/2011 ze dne 13.12.2011)

K vyúčtování v roce 2012:

ÚZ 17466 ve výši 1.936.220 Kč (Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ČR ze dne 25.10.2011 na opravu mostu u č.p.52 v obci Vidče)- povinnost předložit vyúčtování dotace do 15.2.2012.

Z vypořádání k 31.12.2010:

UZ 00070 ve výši 2.680 Kč – neinv. příspěvek z rozpočtu ZK na hospodaření v lesích (Oznámení č 472/2010)

Smlouvy o převodu majetku
(koupě, prodej, směna, převod)

Přezkoumáno bylo:

PRODEJ NEMOVITOSTI

Kupní smlouva ze dne 18.4.2011 o prodeji pozemku p.č. st. 3567 v k.ú. Rožnov pod Radhoštěm za cenu 7.490 Kč a stavby technického vybavení (armaturní komora) v ceně 147.985 Kč, dále pozemku parc.č. 741/2 v k.ú. Rožnov pod Radhoštěm za cenu 25.730 Kč a podzemní akumulární nádrže v ceně 495.435 Kč mezi obcí Vidče (prodávající) a VaK Vsetín a.s. (kupující). Celková prodejní cena majetku dle kupní smlouvy je stanovena na základě znaleckého pokusu a činí 676.640 Kč. Záměr prodeje byl vyvěšen v období 15.2.2010 – 1.3.2010 (ke Smlouvě o smlouvě budoucí č. VaK10/2010), prodej byl schválen ZO dne 14.4.2011. Kupní smlouva je opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona 128/2000 Sb.

Kupní cena byla kupující stranou uhrazena dne 3.6.2011, dokl. č. 365. Vklad práva byl zapsán do katastru nemovitostí 13.5.2011, právní účinky vkladu nastaly ke dni 22.4.2011. Pozemek byl vyřazen z účetní evidence také dokl. č. 365, účetním zápisem MD 553/D 021. Při vyřazení majetku nebylo účtováno odděleně o vyřazení staveb zápisem MD 553/D 021 a o vyřazení pozemků zápisem MD 554/D 031.

NÁKUP POZEMKU

Kupní smlouva ze dne 30.8.2011 o prodeji pozemku p.č.466 ostatní plocha o výměře 1.196 m² v dohodnuté kupní ceně 30 Kč/ m² celkem částka 35.880 Kč, podle znaleckého posudku, mezi obcí Vidče (kupující) a paní Ivanou Orságovou (prodávající). Na nakoupeném pozemku vázne věcné břemeno chůze a jízdy ve prospěch nemovitostí uvedených v čl. IV. této smlouvy. Prodej byl schválen ZO dne 25.8.2011. Kupní smlouva je opatřena doložkou ve smyslu ustanovení § 41 zákona 128/2000 Sb. Kupní cena byla kupující stranou uhrazena dne 1.9.2011, dokl. č. 524, podle smluvního ujednání čl. III smlouvy.

Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku parc.č.st.323, budovy č.p.257 a pozemku p.č. 555/23 vše v kat. území Vidče, uzavřená dne 12.12.2011 mezi obcí Vidče jako prodávajícím a Vladimírem a Ludmilou Urbanovými. Prodej nemovitého majetku schválili zastupitelé na zasedání dne 8.12.2011. Kupní cena 99.800 Kč byla zaplacená dne 14.12.2011. Návrh na vklad podán dne 29.12.2011.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Vidče (klient) podepsala dne 28.12.2010 s poskytovatelem úvěru KB a.s. Smlouvu o úvěru, reg. č. 0662310200678. Uzavření smlouvy schválilo ZO na svém 3. zasedání dne 22.12.2010. Podle podmínek Smlouvy lze úvěr v hodnotě 12.000.000 Kč čerpat výhradně k financování projektu „Odkanalizování obcí Vidče a Střítež

		<p>nad Bečvou". Dle čl. 7 Smlouvy je Úvěr zajištěn zástavním právem k nemovitosti – viz Smlouva o zástavě nemovitostí reg. č. 10000278567. Čerpání Úvěru bude probíhat postupně na základě dvou nebo více Žádostí klienta, nejdříve však počínaje dnem 1.5.2011, nejpozději do 30.11.2012. (Čl.3 Smlouvy). Cena za rezervaci zdrojů je dána sazbou 0,20 % p.a. z nevyčerpaného Úvěru, zúčtovává se měsíčně od 1.5.2011 do 1.11.2012 (Čl. 4 Smlouvy); úroková sazba úvěru je pohyblivá a bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,39 % p.a. z jistiny Úvěru. Splátky Úvěru jsou definovány čl. 6 Smlouvy ve výši 108.100 Kč měsíčně vždy k 25. d.k.m. počínaje dnem 25.12.2012 do 25.1.2022 (splátky 1 – 110), poslední splátka ve výši 109.000 Kč dne 25.2.2022. K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyly obcí úvěrové prostředky čerpány.</p>
Smlouvy o půjčce		<p>V účetnictví obce byl ke dni 1.1.2011 evidován na účtu 452 závazek obce, spojený s přijetím finanční návratné výpomoci z rozpočtu ZK. Prostředky byly určeny na realizaci projektu "Rekonstrukce střechy Mateřské školy Vidče". K 31.12.2011 nemá obec závazek vůči ZK.</p>
Smlouvy o věcných břemenech		<p>Byla prozkoumána Smlouva o zřízení věcného břemene č.IP-12-8008971/004 mezi obcí Vidče (povinný z věcného břemene) a ČEZ distribuce a.s. zastoupenou na základě plné moci panem Janem Kratinou zastoupeným na základě plné moci panem Josefem Františem, která byla schválena ZO č. 8 dne 23.6.2011. Smlouvou je zřízeno úplatné věcné břemeno zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy NN – „Vidče 148/2 Gloza, NNV“ na parc. č. 150/4 a parc.č. 2772/4. Náhrada věcného břemene bude provedena oprávněným do 30 dnů po obdržení smlouvy s vyznačenou doložkou vkladu do katastru nemovitostí (Čl. V. smlouvy). Smlouva byla podepsána dne 27.6.2011, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 29.6.2011, úhrada věcného břemene v hodnotě 1.000 Kč včetně DPH byla provedena dne 15.7.2011, č. dokl. 449.</p>
Smlouvy zástavní		<p>Zástavní smlouva č. 08018201-Z1, uzavřená mezi obcí Vidče a SFŽP Praha na zástavu lesních porostů v majetku obce Vidče: parc.č. 1467/2 v obci a k.ú. Valašská Bystřice, parc.č. 1767/1, parc.č. 1647 v obci a k.ú. Vidče, parc.č. 123/14, 723/15 a 723/20 v obci a k.ú. Rožnov pod Radhoštěm, vše na krytí půjčky DSO Vidče a Střítež nad Bečvou ve výši 18.171.178,72 Kč, kterou schválilo ZO č. 5 dne 14.4.2011. Zástavní smlouva byla podepsána ve Vidči dne 2.5.2011, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 3.5.2011. V účetnictví obce jsou na účtu 031.0220 vedeny lesní pozemky v zástavě v hodnotě 22.812.038 Kč. Smlouva o zástavě nemovitostí reg. č. 10000278567 k zajištění pohledávek, uzavřená mezi obcí Vidče (zástavce) a KB a.s. Smlouvou jsou zajištěny pohledávky KB a.s. vůči obci Vidče vyplývající z úvěrové smlouvy reg. č. 0662310200678, uzavřené mezi těmito stranami dne 28.12.2010. Zastavenou nemovitostí je zastavený pozemek parc.č. 521 a budova č.p. 96 (obč. vybavenost) – obojí ve výhradním vlastnictví obce Vidče, podle LV 10001. Zástavní smlouva byla podepsána dne 28.1.2011, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 28.1.2011. V účetnictví obce je pozemek v zástavě veden na účtu 031.0420 v hodnotě 108.937 Kč, budova na účtu 021.0220 v hodnotě 4.202.837 Kč.</p>
Dokumentace zakázkám	k veřejným	<p>Obec Vidče v roce 2011 prováděla výběrové řízení na dodávku veřejné zakázky "Územní plán obce Vidče". Ve zpracované výzvě je uvedena předpokládaná cena do 1.000.000 Kč (včetně DPH) a jako hodnotící kritérium je uvedena cena. Obec zaslala výzvu zpracovatelům územně plánovací dokumentace. Cenovou nabídku podalo 10 uchazečů. Paní starostka dne 27.7.2011 sdělila</p>

	<p>uchazečům na základě doporučení komise že nejvýhodnější nabídku zpracoval p. ing.Lubor Sawicki ze Vsetína s cenou 540.000 Kč. Na druhém místě byla vyhodnocena nabídka ing.Barbory Jenčkové z Brna s cenou rovněž 540.000 Kč.</p> <p>Obec dále v roce 2011 vyzvala stavební firmy na zpracování cenové nabídky na dodávku veřejné zakázky "Havarijní stav střechy tělocvičny Vidče". Cenovou nabídku zpracovali čtyři uchazeči. Komise vyhodnotila jako nejvýhodnější nabídku nabídku p. Urbana, "klempířství a pokrývačství" z Vidče, který nabídl nejnižší cenu 399.885,60 Kč (včetně DPH).</p> <p>Obec jako zadavatel v roce 2011 vyzvala firmy k podání nabídky na veřejnou zakázku "Oprava mostu u č.p. 52 v obci Vidče". Zadávací dokumentace byla poskytnuta pěti firmám. Hodnotícím kritériem cena nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka firmy Alpine Bau CZ s.r.o.Valašské Meziříčí, která nabídla nejnižší cenu ve výši 2.109.693 Kč (včetně DPH). Cenová nabídka je doložena zpracovaným položkovým rozpočtem prací.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>V návaznosti na legislativní změny řídicí účetní procesy ÚSC schválila RO Vidče v roce 2011 vnitřní předpisy – soubor směrnic č. 1 – 35, jehož součástí je:</p> <p>směrnice č. 4/2011- Inventarizace majetku a závazků – platnost a účinnost od 1.12.2011 – ZO schválilo tento předpis na svém 11. zasedání dne 8.12.2011, usnesení č. Z0 132/2011. Vnitřní směrnice je sestavena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Vyhl. č. 270/2010 Sb.;</p> <p>směrnice k odepisování dlouhodobého majetku - RO schválila tento předpis na svém 17. zasedání dne 20.12.2011 s účinností k datu 1.12.2011. Obec zahájila k datu 31.12.2011 odepisování majetku v souladu s ustanovením ČÚS č. 708. DNM i DHM obce bude odepisován rovnoměrně;</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Byly předloženy zápisy ze 3. - 17. zasedání RO, která se konala v průběhu roku 2011. Zápisy obsahují náležitosti ve smyslu ustanovení § 101, odst.3) Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích vyjma data vyhotovení, čímž je snížena schopnost prokázat dodržení 7 denní lhůty pro pořízení zápisu.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZO v roce 2011: 10. zasedání dne 24.10., 11. zasedání dne 8.12.2011.</p> <p>Zápisy obsahují náležitosti ve smyslu ustanovení § 95, odst.1) Zákona č. 128/2000 Sb. o obcích vyjma data vyhotovení, čímž je snížena schopnost prokázat dodržení 10 denní lhůty pro pořízení zápisu (§ 95, odst.2 Zákona č. 128/2000 Sb.).</p> <p>Zápisy ze zasedání ZO v roce 2011: 4. zasedání dne 27.1., 5. zasedání dne 14.4., 6. zasedání (mimořádné) dne 17.5., 7. zasedání dne 31.5., 8. zasedání dne 23.6., 9. zasedání dne 25.8.</p> <p>Zápisy neobsahují formulaci schváleného usnesení. Text usnesení je samostatnou listinou. Zápisy jsou, v souladu s ustanovením § 95, odst.1) zákona 128/2000 Sb. o obcích, opatřeny podpisy starostky obce a ověřovatelů zápisu.</p>
Peněžní fondy obce (sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Obec hospodaří na ZBÚ s prostředky sociálního fondu. O tvorbě a použití SF je účtováno ve vztahu k účtu 419. Hospodaření fondu upravuje vnitřní předpis "Zásady pro používání sociálního fondu u obce Vidče". Návrh rozpočtu SF na rok 2011 (tvorba ve výši 60.000 Kč, použití ve výši 74.000 Kč) schválilo ZO na svém zasedání dne 27.1.2011. Sociální fond (účet 419) představuje k 1.1.2011 prostředky ve výši 13.708,20 Kč.</p> <p>Zjištění a doporučení:</p> <p>Doklad 758- o použití sociálního fondu bylo v roce 2011 účtováno 419.110 MD 401.419 Dal. Ve smyslu ČÚS 704 bod 8 doporučuji použít "přiměřený způsob" účtování 419.110 MD 648 Dal.</p>

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

B. I. Přezkoumané předměty, v nichž nebyly nalezeny chyby ani nedostatky

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - Obec nepodniká

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami - Obec nesdružuje

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - Obec nenakládá

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - Obec neručí

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

B. II. Při přezkoumání byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c).

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

§ 15 - Uskutečnění výdajů předchází přijetí rozpočtového opatření. Na základě zmocnění zastupitelstvem schválila rada obce dne 10.1.2012 změnu rozpočtu č. 6. Tato změna představuje navýšení výdajů u § 6112 o 30.000 Kč. Výkaz Fin 2- 12 M uvádí pro uvedený § uskutečněné výdaje ve výši 1.622.486 Kč a rozpočet po změnách ve výši 1.628.000 Kč. Z uvedeného vyplývá, že před uvedenou změnou byly pro tento § rozpočtovány výdaje pouze ve výši 1.598.000 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.

1. Z porovnání ročních obrátů MD/DAL na SÚ 572 se SÚ 34X a SÚ 37X a SÚ 231 je zřejmé, že obec jako poskytovatel transferu o jeho poskytnutí účtovala pouze účetním zápisem MD 572/ DAL 231, bez účtování o předpisu závazku (zálohy), což není v souladu s ČÚS č. 703.

2. Obec i za období 12/2011 zaměstnávala na veřejně prospěšné práce čtyři zaměstnance. Ve smyslu bodu 4.6. a bodu 5.3.7 ČÚS č. 703 nebylo účtováno o transferu poskytovaným úřadem práce na VPP.

3. Dokl. č. 684 ze dne 28.11.2011 na částku 8.000 Kč – přijetí účelových prostředků z ÚP na VPP (ÚZ 13101) za měsíc říjen 2010 není zaúčtováno v souladu s ČÚS č. 703 – zúčtování je provedeno zápisem MD 231/ DAL 672; nebyl zaúčtován předpis nároku zápisem MD 346 / DAL 672, úhrada měla být zaúčtována zápisem MD 231/ DAL 346.

C. Závěr

C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

1. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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, § 55 Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. Poplatek za vklad do katastru v hodnotě 500 Kč byl kupujícím uhrazen z pokladny dokl. č. 1392 dne 8.9.2011, zaúčtován nesprávně účetním zápisem MD 518300/D23110, nebyl přiřazen k nákladům souvisejícím s pořízením majetku. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 5.2. a 5.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí. Vklad práva byl zapsán do katastru nemovitostí dne 8.9.2011, právní účinky vkladu nastaly ke dni 2.9.2011. Pozemek byl nesprávně zařazen do účetní evidence dokl. č. 524 dne 1.9.2011 (tj. den provedení úhrady kupní ceny), účetním zápisem MD 031500 /D 231100. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 bod 3.2. Územní celek nevytvořil analytické účty v souladu s ČÚS 701. Účtový rozvrh pro rok 2011 neobsahuje analytické účty zajišťující evidence majetku v členění podle jeho zatížení zástavním právem nebo věcným břemenem. Obec nevede analytickou účetní evidenci majetku zatíženého zástavním právem či věcným břemenem, přesto, že tento druh majetku vlastní - viz smlouvy o prodeji majetku. **NAPRAVENO**

2. Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 157 odst. (3) - dokl. č. 1657 - proplacen cestovní příkaz, chybně stanovená náhrada za použití AUV ve výši 7,80 Kč, správně 5,90 Kč, vyplaceno o 142 Kč více. **NAPRAVENO**

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, § 27 Územní celek chybně účtoval o fondech účetní jednotky. - dokl.č. 718 bylo chybně proúčtováno čerpání fondu ve výši 5.040 Kč, správně 3.720 Kč, rozdíl 1.320 Kč. **NAPRAVENO**

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 bod (1) f) chybné údaje v příloze - příloha sestavená dle § 45 bodu (1) f) - F - údaje G.I. a G.IV. neobsahují údaje shodné s údaji v rozvaze **NAPRAVENO**

C II. Při přezkoumání hospodaření obce Vidče za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

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

C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vidče za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	28,67 %

Vidče, dne 28.2.2012

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Putala v.r.
.....
podpis

Ing. Svatava Čurdová
kontrolor

Čurdová v.r.
.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Mgr. Štěpánka Mikulenková starostka obce Vidče prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Mgr. Štěpánka Mikulenková, starostka obce Vidče, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdala možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádala o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 28.2.2012

Mgr. Štěpánka Mikulenková
starostka

Mikulenková v.r.
.....
podpis

1 x obdržel: Obec Vidče

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

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 a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Příloha:

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2- 12 M

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	12 182 000	12 303 000	12 393 164,91
Nedaňové příjmy	1 094 000	1 238 000	1 347 690,78
Kapitálové příjmy		676 000	776 440,00
Přijaté transfery	637 000	4 703 000	5 005 202,98
PŘÍJMY CELKEM	13 913 000	18 920 000	19 522 498,67
VÝDAJE			
Běžné výdaje	12 985 000	17 554 000	15 389 318,04
Kapitálové výdaje	14 528 000	22 966 000	18 390 306,10
VÝDAJE CELKEM	27 513 000	40 520 000	33 779 624,14

FINANCOVÁNÍ	13 600 000	21 600 000	14 257 125,47
--------------------	-------------------	-------------------	----------------------

PŘÍSPĚVKY PO	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
ZŠ Vidče			
neinvestiční příspěvek	1 700 000	1 815 000	1 815 000,00
investiční příspěvek		992 000	989 520,18

MŠ Vidče			
neinvestiční příspěvek	800 000	800 000	800 000