



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice, IČ: 00277231 za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.1.2013

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Pustá Kamenice 64, 569 82 Pustá Kamenice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jan Slavík
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Ing. Ivana Bednaříková

Zástupci obce:

- Miroslav Myška - starosta
- Tereza Gregorová - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2012 do 22. 3. 2012
Pravidla rozpočtového provizoria	schválena usnesením ZO ze dne 7. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1 - 13, schválena usnesením ZO ze dne 16. 5. 2012, 20. 6. 2012, 19. 9. 2012, 12. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2013 - 2015
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 28. 3. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZŠ a MŠ Pustá Kamenice - příspěvek na provoz byl součástí rozpočtu obce na r. 2012 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 3. 2012, oznámeno dopisem ze dne 29. 3. 2012
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2012 do 28. 3. 2012, schválen usnesením ZO ze dne 28. 3. 2012 bez výhrad
Bankovní výpis	Výpis z běžného účtu č. 1144342389/0800 vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 31. 12. 2012.
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2012 - dokladem č. 00001 ze dne 1. 1. 2012
Faktura	dodavatelské faktury za období 09/2012 - 12/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> • Plán inventur na rok 2012 vydaný starostou obce dne 5. 12. 2012. • Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12. 12. 2012. • Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek vyhotoveny ke dni 31. 12. 2012. • Inventarizační zpráva sepsaná dne 16. 1. 2013.
Kniha došlých faktur	za rok 2012
Kniha odeslaných faktur	za rok 2012
Mzdová agenda	mzdové listy za r. 2011
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 27. 4. 2011.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> • příjmové pokladní doklady č. 1 - 119 za období 01/2012 - 03/2012 • výdajové pokladní doklady č. 1001 - 1025 za období 01/2012 - 03/2012
Pokladní kniha (deník)	za období 01/2012 - 03/2012 a ke dni 31. 12. 2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 31. 12. 2012
Účetní doklad	za období 09/2012 - 12/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Pustá Kamenice sestavená ke dni 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<ul style="list-style-type: none"> • ZŠ a MŠ Pustá Kamenice sestavený ke dni 31. 12. 2011 • výsledek hospodaření za r. 2011 ve výši 45.354,08 Kč byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 5. 2012 - převod do RF
Dohody o pracovní činnosti	uzavřené dne 2. 4. 2012 (vč. dodatku č. 1 ze dne 31. 10. 2012), dne 2. 7. 2012 - tři dohody na údržba komunikací, obecních budov, zpracování dřeva pro potřeby obce
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 1. 3. 2012, 2. 7. 2012, 2. 5. 2012 - vedení knihovny, údržba komunikací, zeleně, obecních budov a zpracování dřeva pro potřeby obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • účelově určená dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů (pol. 4111) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 87 ze dne 24. 9. 2012 přiznáno 33.000,- Kč, předběžné vyúčtování ze dne 12. 11. 2012 • neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH pro r. 2012 - ostatní části dotace (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 14. 12. 2012 bylo přiznáno 6.875,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2013, vyúčtováno 18. 1. 2013, čerpáno v plné výši • investiční dotace PK v rámci POVB na akci "Dětské hřiště" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ev. č. OŽP/12/41152 ze dne 29.6.2012 bylo přiznáno 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2012, vyúčtováno 8. 10. 2012, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích (pol. 4122) - na základě Oznámení ve věci poskytnutí finanční podpory ze dne 14. 12. 2012 bylo přiznáno 4.560,- Kč • investiční dotace PK v rámci POV na akci "Dětské hřiště" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/12/41152 ze dne 29. 6. 2012 bylo přiznáno 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2012 • neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích (pol. 4122) - na základě Oznámení ve věci poskytnutí finanční podpory ze dne 14. 12. 2012 bylo přiznáno 4.560,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> • Kupní smlouvy k prodeji majetku ze dne 30. 5. 2012 a 26. 7. 2012. • Smlouva o bezúplatném převodu pozemku s Pozemkovým fondem České republiky ze dne 14. 11. 2012.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice č. 7 pro ocenění reálné hodnoty • Směrnice pro časové rozlišení. Směrnice o oběhu účetních dokladů. • Směrnice pro podrozvahové účty. • Směrnice pro opravné položky. • Směrnice pro inventarizaci.

Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice pro odpisy. • Směrnice o zabezpečení systému finanční kontroly včetně podpisového vzoru.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 27. 4. 2011, 7. 12. 2011, 28. 3. 2012, 16. 5. 2012, 20. 6. 2012, 19. 9. 2012, 12. 12. 2012
Finanční výbor	Zápis o výsledku kontroly ze dne 4. 4. 2012, 29. 8. 2012, 17. 10. 2012 a 5. 12. 2012.
Kontrolní výbor	Zápis o výsledku kontroly ze dne 21. 3. 2012, 24. 10. 2012 a 19. 12. 2012.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010, o místních poplatcích
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2011.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice za rok 2012

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

UPOZORNĚNÍ:

Opravné položky k majetku - Kontrolou opravných položek k majetku - účet 079, 081, 082 bylo zjištěno, že tyto nesouhlasí na rozvahové účty. Nedostatek byl způsoben nesprávným použitím SW při zavádění oprávek do majetkového modulu.

**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Pustá Kamenice za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Pusté Kamenice dne 25. 1. 2013

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
.....	Ing. Ivana Bednaříková
Ing. Jan Slavík	Miloslava Jílková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání		

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořádal s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pustá Kamenice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne 25.1.2013

.....

Miroslav Myška

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pustá Kamenice	Miroslav Myška
2	1	Pardubický kraj	Ing. Jan Slavík

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.