

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 2846/2013/KÚÚK
Jednací číslo.: 339/KON/2012

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obec Kámen, IČ: 00832189 za rok 2012

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 10. 2012
- 5. 3. 2013

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Kámen se sídlem Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice.

Přezkoumání vykonaly:

- Ing. Dana Junková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Puchýřová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Stanislav Nácar - starosta obce
- Ludmila Hluchá - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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).

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce a v elektronické podobě od 21. 11. 2011 do 28. 12. 2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2012. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na roky 2009 - 2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2011 jako vyrovnaný.
Závěrečný účet	Závěrečný účet projednán zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2012 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce od 20. 4. 2012 do 15. 5. 2012 a v elektronické podobě od 29. 4. 2012 do 2. 6. 2012.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatku bankovního účtu ze dne 30. 6. a 31. 12. 2012 na zůstatek SÚ 231 - "Základní běžný účet" v rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce ze dne 1. 7. 2008.
Faktura	Faktury došlé výběrovým způsobem za rok 2012. Faktury odeslané výběrovým způsobem za rok 2012.
Hlavní kniha	Hlavní kniha – předvaha červen a prosinec 2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2012, plán inventur ze dne 1. 9. 2012, závěrečná zpráva ze dne 17. 1. 2013.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur k 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur k 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Odměňování členů zastupitelstva	Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2010, na kterém byla stanovena výše odměn zastupitelů obce. Kontrola stanovení výše odměn zastupitelů a způsob jejího vyplácení na základě mzdových listů za rok 2012.
Pokladní doklad	Pokladní doklady výběrovým způsobem za měsíc květen, červen, listopad a prosinec 2012.
Pokladní kniha (deník)	Ověření návaznosti zůstatku pokladní hotovosti uvedeného v pokladní knize se SÚ 261 - "Pokladna" v rozvaze a s položkou 5182 - "Poskytované zálohy vlastní pokladně" rozpočtové skladby k datu 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy k 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Rozvaha	Rozvaha obce k 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Účetní deník	Účetní deník pokladny květen, červen, listopad a prosinec 2012.
Účetní doklad	Účetní doklady výběrovým způsobem za 1 pololetí a prosinec 2012.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2012.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. a k 31. 12. 2012.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k 30. 6. a k 31. 12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a o poskytnutí příspěvku ze SR a z ESF z 1 7. 6. 2012, . ÚZ 13101 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na dovybavení dětského hřiště ze dne 9. 10. 2012, ÚZ 17928. Smlouva o poskytnutí dotace na opravu místní komunikace ze dne 4. 9. 2012, ÚZ 101. ÚZ 98193. Smlouva o poskytnutí dotace na hospodaření v lesích ze dne 30. 7. 2012.
Smlouvy o dílo	Smlouva na opravu komunikace ze dne 14. 8. 2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Postup zveřejnění, schválení a evidence ověřeno o p. p. č. 1639/2 a p. p. č. 2208. Smlouvy o prodeji ze dne 22. 8. 2012 a 15. 10. 2012.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu - oprava místních komunikací.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice platné pro rok 2012 výběrovým způsobem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 28. 12. 2011, 20. 3. 2012, 15. 5. 2012, 9. 8. 2012, 10. 10. 2012, 20. 12. 2012.

II. Zástupce ÚSC Kámen prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen za rok 2012

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

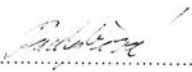
Kámen dne 5. 3. 2013

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dana Junková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Michaela Puchýřová
kontrolor


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Kámen o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 5. 3. 2013



Stanislav Nácar
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Kámen	Stanislav Nácar
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Dana Junková

Poznámka:

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje.

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 přezkoumávacímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 přezkoumávacímu orgánu **písemnou zprávu o plnění** přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu **zaslat.**

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