

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen (PE), IČO 00248371 za rok 2011

Přezkoumání hospodaření za rok 2011 bylo provedeno dne **26. září 2011** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2012** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obec Kámen (PE)
Kámen 2
394 13 Kámen u Pacova

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
- kontrolor: Bc. Lenka Sušilová
Bc. Lukáš Tvrz, DiS.

Podklady předložili: Mgr. František Hofman - starosta
Irena Cihlářová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kámen (PE) **byly zjištěny následující 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - Neprojednání zpráv výborů v ZO

Zápisy z jednání zastupitelstva v průběhu roku 2011 nebylo doloženo projednávání zpráv o provedených kontrolách výborů finančního a kontrolního.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. a) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně po seznámení s nimi

Zápisy z jednání ZO nebylo doloženo přijetí opatření k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2011. Dne 06. 10. 2011 byla v ZO pouze podána informace o provedeném přezkoumání dne 26. 09. 2011.

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

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

ČÚS 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel základní postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku

Ničím nebylo doloženo sestavení odpisového plánu dlouhodobého majetku ve smyslu ustanovení ČÚS 708 bod 4.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Bankovní výpisy - č. 128 - 140 za prosinec 2011

Rozpočtová opatření - č. 7 - 9 za září až prosinec 2011

Zřizovací listina organizačních složek - jednotka SDH, místní knihovna

Evidence poplatků - k 31. 12. 2011

Příloha rozvahy - k 31. 12. 2011

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2011

Účetní deník - k 31. 12. 2011

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2011

Rozvaha - k 31. 12. 2011

Hlavní kniha - k 31. 12. 2011

Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2011

Účtový rozvrh - platný pro rok 2011

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV: smlouva ZZ00002.0312 o poskytnutí dotace 111 000 Kč na vybudování osvětlených přechodů pro chodce v obci Kámen

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro MŠ ze dne 23. 02. 2011

Evidence majetku - vedena v PC a inventárních knihách

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - za období září až prosinec 2011

Pokladní kniha (deník) - za prosinec 2011

Pokladní doklady - za prosinec 2011 (287 - 307)

Účetní doklady - za prosinec 2011 (313 - 338)

Kniha odeslaných faktur - za září až prosinec 2011 (06 - 08)

Kniha došlých faktur - za září až prosinec 2011 (91 - 165)

Zápisy KV ze dne 02. 03., 10. 05., 03. 08., 18. 10., 25. 11. a 20. 12. 2011, zápisy FV ze dne 11. 03., 11. 05., 01. 07. a 30. 12. 2011

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky

b) při dílčím přezkoumání za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky:

Při porovnání údajů uvedených ve výkazu o plnění rozpočtu Fin 2-12M, předložené evidenci majetku a kupních smluv se zůstatky účtů vykázaných v rozvaze sestavené ke dni 31. 08. 2011 bylo zjištěno, že v některých případech tyto údaje na sebe nenavazují. Např. ke dni 25. 05. 2011 nabyla právní moci smlouva o prodeji pozemku, ale hodnota tohoto pozemku nebyla odečtena za zůstatku účtu 031 - Pozemky, vykázaný záporný zůstatek účtu 311 - Odběratelé nebyl nijak doložen, v předložené evidenci závazků (kniha došlých faktur) nebyly vyznačeny datумы úhrad, čímž nebylo možno odsouhlasit vykázaný zůstatek účtu 321 - Dodavatelé, atd.

napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen (PE) za rok 2011

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Neprojednání zpráv výborů v ZO*
- *Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně po seznámení s nimi*
- *Nedoložení sestavení odpisového plánu dlouhodobého majetku*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu 0,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku..... 0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům 0,81 %
- e) ukazatel dluhové služby..... 14,45 %

Přehled příjmů a výdajů za rok 2011

v Kč

daňové příjmy	2 513 288,61	běžné výdaje	2 419 416,90
nedaňové příjmy	558 445,63	kapitálové výdaje	1 686 389,00
kapitálové příjmy	420 360,00		
přijaté transfery	268 884,00		
Příjmy celkem	3 760 978,24	Výdaje celkem	4 105 805,90
Financování	344 827,66		

Kámen dne 22. května 2012

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
..11-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Lukáš Tvrz, DiS.

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kámen s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 22. května 2012

OBEC KÁMEN

Kámen 2
394 13

Mgr. František Hofman

.....
starosta



.....
podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000 Kč v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen (PE)	Mgr. František Hofman
2 a 3	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly