

## **Zpráva o výsledk u přezkoumání hospodaření obce Kámen (PE), IČO: 00248371 za rok 2012**

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno dne **15. října 2012** jako dílčí přezkoumání a dne **18. února 2013** 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  
Kámen 2  
394 13 Kámen u Pacova

**Přezkoumání vykonali:**  
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Libor Hartmann  
- kontrolor: Jaroslav Pachr

**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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

- V rozvaze sestavené k 31. 12. 2012 obec na účtu 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků nevykázala zůstatek termínovaného vkladu k 31. 12. 2012, ale dle bankovního výpisu k 26. 12. 2012.

- Podrozvahový účet 903/0987 - Ostatní majetek (movitý majetek předaný k hospodářskému využití MŠ Kámen) byl veden v původní "předávané hodnotě" z roku 2003, nebyla doložena aktuální hodnota tohoto majetku.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

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

Rozpočtová opatření - schválené zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2012, 15. 11. 2012 a 13. 12. 2012

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2012 včetně inventarizační zprávy

Bankovní výpisy - k běžným účtům k 31. 12. 2012

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2012, doklad č. 290 až 323

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2012, doklad č. 286 až 309

Kniha odeslaných faktur - za měsíc prosinec 2012

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2012

Kniha došlých faktur - za měsíc prosinec 2012

Zápisy o činnosti finančního výboru z 20. 11. 2012, 17. 12. 2012 a 31. 12. 2012

Zápisy o činnosti kontrolního výboru z 20. 11. 2012 a 18. 12. 2012

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - 25. zasedání ze dne 11. 10. 2012, 26. zasedání ze dne 15. 11. 2012 a 27. zasedání ze dne 13. 12. 2012

Účtový rozvrh - platný pro rok 2012

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2012

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2012

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2012

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 11. 2012

Darovací smlouvy - z 28. 12. 2012 (finanční dar Farní charitě Pacov)

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

**napraveno**

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.

**napraveno**

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

**napraveno**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr**

##### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2012**

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

- *Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

##### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

##### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu .....	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu .....	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....	0 %
d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....	0,72 %
e) ukazatel dluhové služby.....	0 %

Kámen dne 18. 2. 2013

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

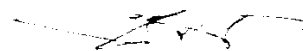
Jaroslav Pachr

.....  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-13-



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....  
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 dílčího přezkoumání.

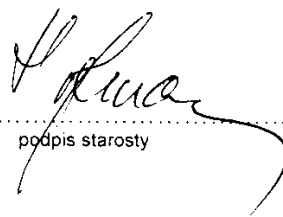
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kámen s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 18. 2. 2013.

## OBEC KÁMEN

Kámen 2  
394 13

Mgr. František Hofman

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

### P o u č e n í

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	Mgr. František Hofman
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly