



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle, IČ: 00579564 za rok 2010

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.1.2011
- 9.2.2011

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Karle, Karle 4, 568 02 Svitavy

Přezkoumání vykonaly:

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

Zástupci obce:

- Pavel Pavliš - starosta
- Jolana Zerzánová - účetní obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Karle byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 13. 11. 2009 do 14. 12. 2009
Rozpočtová opatření	č. 1 - 7, schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2010, 18. 3. 2010, 27. 5. 2010, 24. 6. 2010, 22. 7. 2010, 16. 9. 2010, 15. 12. 2010
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2009 - 2011
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 17. 12. 2009
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopisem ze dne 4. 1. 2010
Závěrečný účet	zveřejněn od 26. 5. 2010 do 9. 6. 2010, schválen usnesením ZO ze dne 24. 6. 2010
Bankovní výpis	za období 9, 10 a 12/2010
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2010
Faktura	za období 9, 10 a 12/2010
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31. 12. 2010
Mzdová agenda	výplatní listiny za období 10 - 12/2010
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO ze dne 8. 11. 2010
Rozvaha	ke dni 30. 9. 2010 a 31. 12. 2010
Účetní doklad	za období 9, 10 a 12/2010
Účtový rozvrh	na r. 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M ke dni 30. 11. 2010 a 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2010 a 31. 12. 2010
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31. 12. 2009 a 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31. 12. 2009 a 31. 12. 2010
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	ze dne 27. 9. 2002
Darovací smlouvy	ze dne 20. 9. 2010 uzavřená se Skupinovým vodovodem Svitavy na 50.000,- Kč
Dohody o provedení práce	uzavřené v r. 2010
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	na veřejně prospěšné práce - ze dne 1. 4. 2010 a její dodatek č. 1 ze dne 27. 10. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • účelově určené prostředky na volby do PSP ČR (pol. 4111) - přiznány ve výši 16.600,- Kč, čerpáno 12.257,- Kč, vratka 4.343,- Kč • účelově určené prostředky na volby do zastupitelstev (pol.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>4111) - přiznány ve výši 15.100,- Kč, čerpáno 13.533,- Kč, vratka 1.567,- Kč</p> <ul style="list-style-type: none"> • účelově určené prostředky na sčítání lidu (pol. 4111) - přiznány ve výši 2.396,- Kč, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na podporu hospodaření v lesích (pol. 4122) - přiznáno 22.370,- Kč • neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích (pol. 4122) - přiznáno 31.426,- Kč a 6.420,- Kč • investiční dotace PK na projektovou dokumentaci - kanalizace a ČOV (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2010 přiznáno 215.000,- Kč, vyúčtování do 30. 6. 2011 • neinvestiční dotace MK z Programu veřejné informační služby knihoven - VISK 3 - knihovnický systém Clavius (pol. 4116) - na základě Rozhodnutí MK ze dne 28. 4. 2010 přiznáno 20.000,- Kč, čerpáno v plné výši
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 20. 12. 2002 - pronájem prostor zřízené PO - MŠ
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy k prodeji pozemků ze dne 25. 8. 2010, 27. 8. 201, 30. 8. 2010, 4. 10. 2010
Smlouvy o půjčce	uzavřená dne 19. 7. 2010 s ALT ENERGIE DEVELOP, s. r. o. Jevíčko na úhradu úvěrové splátky ve výši 1.600.000,- Kč
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
Dokumentace k veřejným zakázkám	na akce: <ul style="list-style-type: none"> • Kanalizace a ČOV Karle - inženýrská činnost • Kanalizace a ČOV Karle - projektová dokumentace
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o vedení účetnictví ze dne 1. 1. 2009, Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu účinná od 15. 1. 2008, Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole účinná od 21. 10. 2007
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 17. 12. 2009, 21. 1. 2010, 18. 3. 2010, 27. 5. 2010, 24. 6. 2010, 22. 7. 2010, 16. 9. 2010, 8. 11. 2010, 15. 12. 2010
Finanční a kontrolní výbor	<ul style="list-style-type: none"> • zápisy finančního výboru ze dne 19. 1. 2010, 15. 3. 2010, 25. 5. 2010, 22. 6. 2010, 20. 7. 2010, 7. 9. 2010 • zápisy kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2010, 30. 6. 2010, 30. 9. 2010
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2006, o místním poplatku ze psů a její dodatek č. 1/2008 a 2/2009, č. 2/2010 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Karle

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné 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

- Jiná chyba a nedostatek. (**napraveno**).

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že některé faktury jsou vystavovány chybně na obecní úřad a nikoli na obec. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem v souladu s § 2 výše uvedeného zákona. Obecní úřad je pouze orgánem obce.

- Nedostatek byl napraven v měsíci 11 a 12 2009. (**splněno dne: 24.5.2010**)

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- Jiná chyba a nedostatek. (**napraveno**).

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že nejsou ověřovány v souladu se zákonem 320/2001 Sb., v platném znění. Doklady nejsou podepisovány správcem rozpočtu a hlavní účetní.

- Nedostatek byl odstraněn po dílčí kontrole. (**splněno dne: 24.5.2010**)

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

§ 158 odst. 4 - Výpočet spotřeby pohonných hmot nebyl proveden dle zákonem stanovených podmínek (předložení technického průkazu vozidla, výpočet aritmetickým průměrem). (**napraveno**).

Kontrolou cestovních příkazů bylo zjištěno, že při výpočtu spotřeby pohonných hmot silničního motorového vozidla není postupováno v souladu s § 158 bod (4).

- Nedostatek byl odstraněn v měsíci 12 2009. (**splněno dne: 24.5.2010**)

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

- Jiná chyba a nedostatek. (**napraveno**).

Kontrolou inventarizace podrozvahového účtu 971 10 bylo zjištěno, že chybí podrobný rozpis majetku, který je veden pouze jednou částkou 86.211,00 Kč.

- (**splněno dne: 9.2.2011**) - Nedostatek byl odstraněn.

Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 501 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. (**napraveno**).

Obec v roce 2009 v měsíci březnu a dubnu 2009 prodávala pozemky. K jejich vyřazení z účetnictví došlo až v měsíci červenci.

- V měsíci 09 a 12 2009 bylo již na účtu 031 Pozemky účtováno okamžikem účetního případu. (**splněno dne: 24.5.2010**)

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2010

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

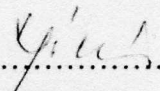
IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	16,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	576,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Karli dne 9.2.2011

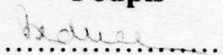
Podpisy kontrolorů:


.....
Miloslava Jílková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 Karle o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Jméno Ing. Ivana Bednaříková
Podpis 

Obec KARLE
Karle 4, 568 02 Svitavy 2
IČ: 00579564, DIČ: C200579564
tel./fax: 461 634 919

V Karli dne 9.2.2011


.....
Pavel Pavliš

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karle	Pavel Pavliš
2	1	Pardubický kraj	Miloslava Jílková