



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

**Krajský úřad**

Finanční odbor

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle, IČ: 00579564 za rok 2011**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 4.11.2011
- 26.4.2012

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

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

#### **Přezkoumání vykonaly:**

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

#### **Zástupci obce:**

- Pavel Pavliš - starosta
- Jana Borovská - 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 Karle byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn od 11. 11. 2010 do 12. 12. 2010
Rozpočtová opatření	č. 1/2011 - č. 9/2011, schválena usnesením ZO ze dne 19. 1. 2011, 16. 2. 2011, 23. 3. 2011, 18. 5. 2011, 22. 6. 2011, 21. 9. 2011, 19. 10. 2011, 14. 12. 2011
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2012 - 2014
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 15. 12. 2010
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	dopisy MŠ ze dne 14. 1. 2011, 22. 7. 2011, 21. 9. 2011
Závěrečný účet	zveřejněn od 16. 2. 2011 do 16. 3. 2011, schválen ZO ze dne 23. 3. 2011
Bankovní výpis	za období 4 - 9/2011 - namátkovým způsobem a ke dni 31. 12. 2011 - hlavní činnost, hospodářská činnost, úvěrový účet
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 4. 2011 pro účetní obce
Evidence majetku	Zařazovací a vyřazovací protokoly majetku za r. 2011
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2011
Faktura	Dodavatelské faktury za období 04/2011 - 09/2011. Vystavené faktury HČ za období 04/2011 - 09/2011.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventurní soupisy vyhotovené ke dni 31. 12. 2011.</li> <li>• Plán inventarizace ze dne 15. 12. 2011.</li> <li>• Jmenování členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2011.</li> <li>• Inventarizační zpráva vyhotovena dne 8. 2. 2012.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	za r. 2011
Kniha odeslaných faktur	za r. 2011
Mzdová agenda	výplatní listiny za období 1 - 9/2011
Odměňování členů zastupitelstva	usnesení ZO ze dne 19. 1. 2011
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• hlavní činnosti za období 8 a 9/2011 - PPD č. P00000118 - P00000138, VPD č. V00000078 - V00000107</li> <li>• hospodářské činnosti za období 8, 9, 11 a 12/2011</li> </ul>
Pokladní kniha (deník)	hlavní činnosti za období 8 a 9/2011 hospodářské činnosti za období 8, 9, 11 a 12/2011
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011
Účetní doklad	namátkovým způsobem za období 04/2011- 09/2011
Účtový rozvrh	sestavený na r. 2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 31. 10. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2011, 31. 12. 2011

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ sestavená ke dni 31. 12. 2010, 31. 3. 2011, 31. 12. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ sestavený ke dni 31. 12. 2010, 31. 3. 2011, 31. 12. 2011
Dohody o provedení práce	č. 15/2011 a č. 17/2011 ze dne 1. 1. 2011 a č. 20/2011 ze dne 1. 7. 2011
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	samostatná účetní - pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2011 a její dodatek ze dne 1. 5. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>• účelově určené prostředky na SLDB v r. 2011 (pol. 4111) - přiznány i čerpány ve výši 2.084,- Kč</li> <li>• dotace MMR na rekonstrukci prostor obecní knihovny (pol. 4116) - na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23. 9. 2011 přiznáno 390.392,- Kč, závěrečné vyhodnocení akce do 1. 4. 2011, čerpáno v plné výši</li> <li>• neinvestiční dotace PK na opravu kříže sv. Bartoloměje, apoštola (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 6. 10. 2011 přiznáno 48.000,- Kč, vyúčtováno 21. 12. 2011, čerpáno v plné výši</li> <li>• neinvestiční dotace PK pro jednotku SDH (pol. 4122) - na základě smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 11. 5. 2011 přiznáno 20.000,- Kč, vyúčtováno 9. 9. 2011, čerpáno v plné výši</li> <li>• neinvestiční dotace PK na obnovu a výchovu porostů (pol. 4122) - na základě Oznámení ve věci poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích ze dne 5. 5. 2011 a 26. 9. 2011 bylo přiznáno 28.575,- Kč a 21.560,- Kč</li> </ul>
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva k pronájmu pozemků ze dne 15. 12. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva k nákupu pozemku ze dne 26. 7. 201.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Směrnice č. 1/2010 – Směrnice k podrozvahovým účtům</li> <li>• Směrnice č. 2/2010 – Směrnice pro časové rozlišování</li> <li>• Směrnice č. 3/2010 – Směrnice pro opravné položky k pohledávkám</li> <li>• Směrnice č. 4/2010 – Směrnice hospodářské činnosti</li> <li>• Směrnice č. 1/2007 – Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.</li> <li>• Směrnice č. 2/2007 – Směrnice o cestovních náhradách</li> <li>• Směrnice č. 3/2007 – Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu</li> <li>• Směrnice č. 1/2011 – Směrnice o vedení účetnictví a vedení agendy obce Karle</li> <li>• Směrnice č. 2/2011 – Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Karle</li> <li>• Směrnice č. 3/2011 – Odpisový plán</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku průběžné finanční kontroly ke dni 30. 9. 2011

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15. 12. 2010, 19. 1. 2011, 16. 2. 2011, 23. 3. 2011, 18. 5. 2011, 22. 6. 2011, 21. 9. 2011, 19. 10. 2011, 14. 12. 2011
Finanční výbor	Zápisy z jednání FV ze dne 19. 1. 2011, 16. 2. 2011, 23. 3. 2011, 18. 5. 2011, 13. 7. 2011, 21. 9. 2011 a 19. 10. 2011.
Kontroni výbor	Zápisy z jednání KV ze dne 31. 3. 2011, 30. 6. 2011 a 30. 9. 2011.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2010, o místním poplatku ze psů, č. 4/2010, 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

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2011**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2011**

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	51,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	40,53 %

V Karli dne 26.4.2012

Podpisy kontrolorů:

	Jméno	Podpis
..... Miloslava Jílková	Jana Novotná	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Ing. Ivana Bednaříková	.....

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Karle o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne 26. 4. 2012

.....  
Pavel Pavliš

starosta

**Obec KARLE**  
Karle 4, 566 02 Svitavy 2  
IČ: 00579564, DIČ: CZ00579564  
tel./fax: 461 634 919

**Rozdělovník :**

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

**Poznámky:**

V této zprávě jsou zapracovány 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.