



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Karle, IČ: 00579564
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2012
- 25.4.2013

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: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Yvona Lambertyová
 - Miloslava Jílková

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 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 11. 2011 do 13. 12. 2011
Rozpočtová opatření	č. 1/2012 - č. 6/2012, schválena usnesením ZO ze dne 30. 5. 2012, 27. 6. 2012, 29. 8. 2012, 31. 10. 2012, 20. 11. 2012, 12. 12. 2012
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2012 - 2014
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 14. 12. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> Sdělení závazných ukazatelů oznámeno MŠ dopisem ze dne 13. 1. 2012. Změna závazných ukazatelů byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 9. 2012 (upraveno RO č. 5/2012) - oznámeno dopisem ze dne 20. 9. 2012..
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9. 5. 2012 do 30. 5. 2012, schválen usnesením ZO ze dne 30. 5. 2012 bez výhrad
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> Výpis z běžného účtu č. 31124591/0100 vedený u Komerční banky, a.s. ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 - hlavní činnost Výpis z běžného účtu č. 1284701339/0800 vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 - hospodářská činnost Výpisy BÚ hospodářské činnosti č. 1284701339/0800 vedené u ČS, a. s. za období 05 a 06/2012 - č. A. 5 a A. 6 Výpis z BÚ sociálního fondu č. účtu 86-41610227/0100 u KB, a. s. ke dni 31. 12. 2012 Výpis z úvěrového účtu vedeného u ČS, a. s. - č. účtu 0191391429/0800 ke dni 31. 12. 2012
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 1. 1. 2011 - referent, administrativní pracovník uzavřená dne 1. 4. 2011 - samostatná účetní
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2012 dokladem č. 700001 ze dne 21. 2. 2012
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> došlé faktury hlavní činnosti - č. 20121101 - 20121163 a vydané faktury č. 20121001 - 20121006 došlé faktury k výpisům BÚ hospodářské činnosti vedené u ČS, a. s. za období 05 a 06/2012 - DF č. 20123018 - č. 20123023 - větrná elektrárna, DF č. 20122024 - 20122046 - lesy
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 31.10. 2012 Proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.10. 2012 Zpráva o provedené inventarizaci ze dne 4.2. 2013 Inventarizace proběhla ve dnech a byla provedena ke dni 31.12. 2012 Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> • hlavní činnost za r. 2012 - v číselné řadě 20121001 - 2012194 • hospodářská činnost za r. 2012 - v číselné řadě 20122001 - 20122103 • hospodářská činnost za r. 2012 (větrná elektrárna) v číselné řadě 20123001 - 20123042
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> • hlavní činnost za r. 2012 - v číselné řadě 20121001 - 2012008 • hospodářská činnost za r. 2012 - v číselné řadě 20122001 - 20122102 • hospodářská činnost za r. 2012 (větrná elektrárna) v číselné řadě 20123001 - 20123013
Mzdová agenda	rekapitulace mezd za období 01 - 09/2012
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schváleny usnesením ZO ze dne 19. 1. 2011.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> • hlavní činnost - příjmové a výdajové pokladní doklady za období 07/2012 - 09/2012 - PPD č. P00000455 - P00000518, VPD č. V00000084 - V00000115 • hospodářská činnost za období 05 a 06/2012 - příjmové pokladní doklady č. P12000015 - č. P12000032, výdajové pokladní doklady č. V12000024 - č. V12000037
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha hlavní činnosti ke dni 30. 9. 2012. pokladní kniha hospodářské činnosti za období 05 a 06/2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> • průvodky k dodavatelským fakturám č. 20121101 - 20121163 • průvodky k vydaným fakturám č. 20121001 - 20121006 • předkontace k dokladu - příjmové a výdajové pokladní doklady za období 07/2012 - 09/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2011, 30. 9. 2012, 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> • sestavený za hlavní a hospodářskou činnost ke dni 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012 • Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Karle sestavená ke dni 31. 3. 2012, 30. 6. 2012, 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Karle sestavený ke dni 31. 3. 2012, 30. 6. 2012, 30. 9. 2012, 31. 12. 2012 • Výsledek hospodaření MŠ za r. 2011 byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 3. 2012 - převeden do RF. • Výsledek hospodaření běžného účetního období r. 2012 odpovídal rozvahovému účtu 493.
Darovací smlouvy	ze dne 11.12. 2012, dárce je Skupinový vodovod Svitavy, částka ve výši 40.000 Kč, schváleno ZO dne 31.10. 2012

Dohody o provedení práce	č. 17 - č. 21 uzavřené dne 1. 4. 2012, 1. 6. 2012, 1. 8. 2012, 10. 9. 2012 na sázení stromků a vyžínání, dřevařské a tesařské práce, úklid klestí v lese, roznášení volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<ul style="list-style-type: none"> pracovní smlouva uzavřená dne 1. 2. 2012, platový výměr ze dne 1. 3. 2012 - referent - administrativní pracovník - mzdová účetní pracovní smlouva uzavřená dne 1. 4. 2012, platový výměr ze dne 1. 5. 2012 - účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> účelově určená dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 87 ze dne 24. 9. 2012 přiznáno 33.000,- Kč, vyúčtováno dne 1. 2. 2013, vratka do SR ve výši 3.562,- Kč provedena dne 4. 2. 2013 - ověřeno na výpis z účtu u KB, a. s. investiční grant PK na Územní plán Karle - návrh (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí grantu ev. č. OSRKEF/12/20571 ze dne 30. 5. 2012 bylo přiznáno 99.000,- Kč, vyúčtováno 13. 9. 2012, čerpáno v plné výši neinvestiční dotace PK na hospodaření v lesích (pol. 4122) - na základě Oznámení ve věci poskytnutí finanční podpory na hospodaření v lesích ze dne 25. 6. 2012, 18. 9. 2012, 14. 12. 2012 bylo přiznáno celkem 59.290,- Kč
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7. 6. 2012.
Smlouvy o dílo	uzavřená dne 27. 9. 2012 mezi Obcí Karle a Mikroregionem Svitavsko - obnova veřejných prostranství
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva k prodeji pozemku ze dne 13. 8. 2012.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků a pronájmu nebytových prostor zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2007 – Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.</p> <p>Směrnice o vedení účetnictví a vedení agendy obce Karle</p> <p>Směrnice č. 2/2010 – Směrnice pro časové rozlišování</p> <p>Směrnice č. 3/2010 – Směrnice pro opravné položky k pohledávkám</p> <p>Směrnice č. 1/2011 – Směrnice o vedení účetnictví a vedení agendy obce Karle</p> <p>Směrnice č. 2/2011 – Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce Karle</p> <p>Směrnice č. 3/2011 – Odpisový plán</p> <p>Směrnice č. 1/2012 - Směrnice k hospodářské činnosti</p> <p>Směrnice č. 2/2012 - Směrnice k podrozvahovým účtům</p> <p>Směrnice č. 3/2012 - Směrnice o cestovních náhradách</p> <p>Směrnice č. 4/2012 - Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> Protokol o výsledku průběžné finanční kontroly ke dni 30. 9. 2012 provedené zřizovatelem dle zákona č. 320/2011

Výsledky kontrol zřízených organizací	Sb., ve znění pozdějších předpisů <ul style="list-style-type: none"> • Protokol s výsledku následné finanční kontroly ke dni 31. 12. 2012 provedené zřizovatelem dle zákona č. 320/2011 Sb., ve znění pozdějších předpisů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19. 1. 2011, 14. 12. 2011, 29. 2. 2012, 28. 3. 2012, 30. 5. 2012, 27. 6. 2012, 29. 8. 2012, 13. 9. 2012, 31. 10. 2012, 20. 11. 2012, 12. 12. 2012
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice č. 3/2007 – Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu • Výpis z běžného účtu č. 86-41610227/0100 vedený u Komerční banky, a.s. ke dni 30. 9. 2012 - sociální fond • Rozpočet sociálního fondu obce na r. 2012 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2011.
Finanční výbor	Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 5. 2012, 27. 6. 2012, 29. 8. 2012 a 31. 10. 2012.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 31. 3. 2012, 30. 6. 2012, 30. 9. 2012 a 31. 12. 2012
Obecně závazné vyhlášky	<ul style="list-style-type: none"> • č. 1/2010, o místním poplatku ze psů • č. 1/2011, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2011

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 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Karle za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	71,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	40,51 %

V Karli dne 25.4.2013

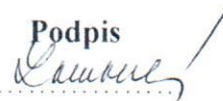
Podpisy kontrolorů:


.....

Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Yvona Lambertyová

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel 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 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



dne 25.4.2013

.....
Pavel Pavliš

starosta

Obec KARLE
Karle 4, 568 02 Svitavy 2
IČ: 00579564, DIČ: CZ00579564
tel./fax: 481 634 919

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Karle	Pavel Pavliš
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

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.