

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KAMÝK NAD VLTAVOU

IČ: 00242411
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.5.2013
- 15.10.2012

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

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kamýk nad Vltavou 69
262 63 Kamýk nad Vltavou

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Vladimír Vacek
Marie Formanová

Zástupci obce:

Petr Halada - starosta
Jana Krotilová - účetní
Irena Růžičková - hlavní účetní
Ing. Josef Vencovský - místostarosta

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.

A. Přezkoumané písemnosti

Závěrečný účet

- za rok 2011 byl zveřejněn v období od 25.5.2012 do 31.6.2012 a zastupitelstvem obce byl schválen 11.6.2012 "s výhradou"

Rozpočtový výhled

- sestavený na období 2012 - 2014

Návrh rozpočtu

- byl zveřejněn v období od 10.11.2011 do 8.12.2011

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce byl rozpočet schválen 28.11.2011 jako schodkový, jako závazné ukazatele byly stanoveny paragrafy v třídění podle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č.1 schválené radou obce 27.2.2012, č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 2.4.2012, č. 3 schválené zastupitelstvem obce 11.6.2012, č. 4 schválené zastupitelstvem obce 17.12.2012, č. 5 schválené zastupitelstvem obce 17.12.2012

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2012

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2012, 31.12.2012

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2012, 31.12.2012

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M sestavený k 31.8.2012, 31.10.2012, 30.11.2012, 31.12.2012

Hlavní kniha

- za období 1 – 12/2012 (využita dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.10.2012

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.12.2012

Bankovní výpis

- k účtu České spořitelny 052719379/0800 č. K 27 - K 30
- k účtu České spořitelny č. 020036 - 0521719379 výpisy č. 31 -34, K59 - K60

Pokladní doklad

- obce - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 5/1 - 5/89 za období od 2.5.2012 do 30.5.2012, příjmové č. 12/1 - 12/82, výdajové č. 23002 - 23069 za období od 3.12.2012 do 28.12.2012
- hospodářské činnosti - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 4/1 - 4/25 za období od 2.4.2012 do 30.4.2012

Pokladní kniha (deník)

- obce - ke dni 15.10.2012 skontro pokladní hotovosti k uvedenému datu činilo 28.682,- Kč (v 8.30 hod.), ke dni 28.12.2012 se zůstatkem 0,- Kč (souhlasil s hlavní knihou)
- hospodářské činnosti - ke dni 15.10.2012 skontro pokladní hotovosti k uvedenému datu činilo 15.466,- Kč (v 8.45 hod.)

Faktura

- přijaté faktury č. 12211 - 12226, 12324, 12602 - 12632

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 22373 - 22444, 023002 - 023069
- k pokladně hospodářské činnosti č. 890088 - 890108
- k účtu České spořitelny 052719379/0800 č. 27/100 - 27110, 27/11 - 27/28

- k účtu České spořitelny č. 020036 - 0521719379 č. 23309, 123320, 123324, 123327, 123338, 12347, 123352, 130875 - 1308894, 2011238, 2011243, 2012038, 2012043, 2012112, 2012143,

Účtový rozvrh

- sestavený pro kontrolované období

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 8.11.2012
- Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2013
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 8.11.2012
- Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2012
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2012

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřena s pí J. K. - pokladní

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva uzavřena s Povodím Vltavy dne 29.6.2012 na koupi pozemků parc. č. 147/5, 1180/35, 1395/5, zastupitelstvem obce schválena dne 11.6.2012
- Kupní smlouva uzavřena s fyzickou osobou na koupi pozemků parc. č. 980/1 oddělen díl označený novým parc. č. 980/7, zastupitelstvem obce schválena dne 2.4.2012
- Kupní smlouva uzavřena s fyzickou osobou dne 27.9.2012 na koupi pozemku parc. č. 1155/4, zastupitelstvem obce schválena dne 17.9.2012
- Směnná smlouva uzavřena s fyzickou osobou ze dne 27.11.2012 na směnu pozemku parc. č. 1381/18 za pozemky parc. č. 1442, parc. č. 1381/16 a parc. č. 1381/17, zastupitelstvem obce schválena dne 12.11.2012

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- od 11.7.2012 do 31.8.2012 (směna pozemků)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 20.4.2012

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro provedení inventarizace, Směrnice k finanční kontrole, včetně podpisového řádu, Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.11.2011, 19.12.2012, 2.4.2012, 11.6.2012, 17.9.2012 (využito podpůrně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 23.1.2012, 27.2.2012, 20.3.2012, 23.4.2012, 10.7.2012, 6.8.2012, 3.9.2012, 5.12.2012 (využito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Kamýk nad Vltavou, dle prohlášení starosty obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 1, neboť:

Hospodaření územního celku nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestaveného k 31.8.2012 je zřejmé, že obec neupravovala schválený rozpočet tak, aby nedošlo k překročení některých závazných ukazatelů (paragrafů), například ve výdajích par. 3141 - Školní stravování při předškolním a základním vzdělávání, 2143 - Cestovní ruch, 3319 - Ostatní záležitosti kultury

NAPRAVENO

K 31.12.2012 bylo finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem.

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu FIN 2 - 12M sestaveného k 31.3.2012 je zřejmé, že byla provedena úprava schváleného rozpočtu. Například v příjmech byla upravena položka 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů o 125 000 Kč a ve výdajích paragraf 3421 - Využití volného času dětí a mládeže (schválený rozpočet byl 100 000 Kč a upravený rozpočet ve výši 538 290,50 Kč). Rozpočtové opatření č.2 bylo schváleno zastupitelstvem obce až po provedené úpravě tj. 2.4.2012.

NAPRAVENO

Rozpočtové opatření č. 4 a 5 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2012 a provedeno ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2012

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

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet územního celku byl zastupitelstvem schválen 11.6.2012, ale informace o přijatých opatření byla přezkoumávacímu orgánu doručena před schválením závěrečného účtu dne 24.4.2012.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Na předloženém inventurním soupisu syntetického účtu 031 (pozemky) byl vykázán účetní stav ve výši 13 543 991, 06 Kč, ale v Hlavní knize sestavené k 31.12.2011 a Rozvaze sestavené k 31.12.2011 byl na syntetickém účtu 031 zůstatek ve výši 11 972 327, 60 Kč.

NAPRAVENO

K 31.12.2012 souhlasil zůstatek účtu 031 - pozemky v Hlavní knize a Rozvaze se stavem zjištěným inventarizací.

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 14 odst. 7, neboť:

Územní celek chybně účtoval o ostatním dlouhodobém hmotném majetku. Na syntetickém účtu 029 (ostatní dlouhodobý hmotný majetek) je nesprávně zařazen drobný dlouhodobý hmotný majetek, a to konkrétně židle 80 ks v celkové hodnotě 65 840 Kč.

NAPRAVENO

Dle hlavní knihy sestavené k 31.12.2012 nebyl na syntetickém účtu 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek evidován žádný majetek.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou za rok 2012 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,68 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 48 858 Kč, tato částka byla použita pro výpočet ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu územního celku.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 298 311 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Kamýk nad Vltavou 16.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Ing. Vladimír Vacek


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marie Formanová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamýk nad Vltavou o počtu 7 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Halada, starosta obce.

Petr Halada
starosta obce Kamýk nad Vltavou





.....
dne 16.5.2013

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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 ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Vladimír Vacek
2	1 x	Obec Kamýk nad Vltavou	Petr Halada