



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Vysoká Srbská, IČ: 00273228
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2012
- 23.5.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Vysoká Srbská
Vysoká Srbská 6
549 31 Hronov

Zástupci za obec:

- Josef Klučka - starosta
- Josef Buben - místostarosta
- Irena Dostálová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce i elektronicky od 9.12. 2011 do 3.2.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena 9.12.2011.
Rozpočtová opatření	Úpravy rozpočtu byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1-4 a 8 - 12 na základě pověření starosty. Rozpočtové změny č. 5 -7 a 13 - 16 schválilo zastupitelstvo na zasedání dne 22.6., 12.10. a 7.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2013-2014. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 21.1.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 3.2.2012 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 1 898 000,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 22.6.2012. Návrh závěrečného účtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce od 1.6. do 22.6.2012 . Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.
Bankovní výpis	Česká spořitelna a.s., výpis za měsíc květen a listopad.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012 dle plánu inventur ze dne 20.11.2012. Dne 31.1.2013 byla vyhotovena inventarizační zpráva se závěrem, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla zkontrolována výše odměny uvolněného starosty v měsíci září 2012, nedostatky nebyly zjištěny.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen a listopad mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	12/2012
Rozvaha	9,12/2012
Účetní deník	Přehled účetních položek za květen 2012.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad. Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvek pro DSO Podborsko ve výši 159 100,- Kč není zaúčtován na účet 572. Tento nedostatek byl odstraněn v den kontroly Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	9 a 12/2012
Výkaz zisku a ztráty	9 a 12/2012 Výsledek hospodaření k 31.12.2012 činí po zdanění zisk ve výši 457 569,18 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	UZ 98 193 - v rámci konání voleb do zastupitelstev krajů a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR byla obci poskytnuta dotace ve výši 31 000,- Kč, uznatelné náklady činí 16 767,- Kč, vratka ve výši 14 233,- Kč byla předmětem vyúčtování za rok 2012 (uhrazena dne 23.1.2013). UZ 98 008 - v rámci konání voleb prezidenta republiky byla obci poskytnuta dotace ve výši 1 000,- Kč, která nebyla využita a byla vrácena dne 23.1.2013 poskytovateli. UZ 13 101, 13 234 - Úřad práce poskytl dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 126 466,- Kč.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 1.4.2012 nájemní smlouvu na dům čp. 98 s pozemkem p.č. 189. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 14.10.2011 do 9.12.2011.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Namátkou byla zkontrolována Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 839/36 ze dne 2.4.2012. Záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn od 18.8. do 9.9.2011, vlastní prodej byl schválen zastupitelstvem dne 9.9.2011. Kupní cena byla uhrazena dne 5.3.2012, vyřazeno z evidence majetku obce dne 11.4.2012.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán s účinností od 31.12.2011. Směrnice k provedení inventarizace č.1/2012 s účinností od 3.1.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva ze dne 9.12.2011, 3.2., 20.4., 22.6., 12.10., 7.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění přezkoumání

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
(napraveno)
 - Investiční dotace ve výši 75 024,43 Kč byla zaúčtována do výnosů na účet 672 namísto 403.
 - Nedostatek byl napraven dokladem č. 12-009-00014 dne 1.5.2012.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - za rok 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 23.5.2013 11:18:53

Podpisy kontrolorů:

.....
Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ivana Marková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Vysoká Srbská - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 23.5.2013
Josef Klučka
starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vysoká Srbská	Josef Klučka
2	1	Královéhradecký kraj	Nad'a Naglová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.