



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Městys Pecka, IČ: 00271926
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.9.2010 - 9.9.2010
- 26.4.2011 - 27.4.2011

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: Městys Pecka

1

507 82 Pecka

Zástupci za Městys:

- Hana Štěrbová - starostka městyse
- Jaroslav Mikulka - místostarosta městyse
- Dagmar Munzarová - 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:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontroloři:

Bc. Kamila Bašová

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Městys Pecka - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu městyse na rok 2010 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	V ZM a v RM schváleno pět rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Zpracován na období 2011-2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet městyse zastupitelstvo schválilo 7.12.2009 jako přebytkový. Výdaje ve výši 14 027 100,-Kč, příjmy ve výši 15 427 100,- Kč a přebytek ve výši 1 400 000,- Kč bude použit na splátky úvěru. Rozpočet schválen v odvětvovém třídění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazný ukazatel pro ZŠ a MŠ Pecka je stanoven na zasedáních ZM a RM, kde je následně schvalován.
Závěrečný účet	Závěrečný účet schválilo zastupitelstvo obce dne 5.5.2010 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce zákonem stanovenou dobu.
Bankovní výpis	Předloženy bankovní výpisy účtů vedených u ČS, a.s. za měsíc červen 2010 od FAD č. 167-191, dále účet ZBÚ za období od 1.12.2010 do 15.12.2010, účelový účet (knihovna) a úvěrový účet na pořízení traktoru, obojí za měsíc prosinec 2010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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	Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo 5.11.2010, na tomto zasedání byly schváleny měsíční odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Poskytování odměn bylo schváleno od 6.11.2010. Kontrolováno odměňování členů zastupitelstva obce. Odměňování je v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc červenec a prosinec 2010. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V základním účetnictví je účtováno v souladu s účetními postupy.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha za červenec a prosinec 2010, která je vedena v písemné i elektronické podobě.
Příloha rozvahy	Předložena za období 6/2010 a k 31.12.2010.

Rozvaha	<p>Předložena za období 8/2010. Byly porovnány návaznosti konečných stavů rozvahy roku 2009 na počáteční stavy roku 2010. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2010.</p> <p>Závěrka k 31.12.2010 byla přezkoušena v plném rozsahu.</p> <p>Byl ověřen soulad stavů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření na účtu 493, vykazuje zisk ve výši 4 000 083,21 Kč, který souhlasí s výsledkem vykázaným ve výkazu zisků a ztráty.</p>
Účetní doklad	<p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen výkaz Fin 2-12 zpracovaný k 31.8.2010 a k 31.12.2010.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen výkaz zisku a ztráty k 31.8.2010 a k 31.12.2010.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Městys poskytl neinvestiční příspěvek TJ Harant Pecka, o. s. ve výši 60 000,- Kč. Poskytnutí příspěvku schváleno Radou Městyse dne 7.4.2010. Dne 10.4.2010 sepsána dohoda o poskytnutí příspěvku.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ol style="list-style-type: none"> 1. Byla provedena kontrola vyúčtování dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do PS ČR. Záloha činila 17 550,- Kč. Uznáno bylo 24 890,20 Kč. 2. Městys obdržel účelovou dotaci ve výši 535 000,- Kč na poskytování příspěvků na obnovu kulturních památek - zóny Městys Pecka, a to na opravu fasády kostela sv. Bartoloměje. Ukončení akce do 31.12.2010. Celkové náklady 685 001,40 Kč. Podíl obce 75 000,- Kč, podíl církve jako vlastníka 75 001,40 Kč. Vyúčtování z 7.1.2011 zasláno poskytovateli dotace. 3. Městys obdržel dotaci z MPSV na pečovatelskou službu. K 31.8.2010 městys obdržel 245 000,- Kč (UZ 13 305) z celkové částky 350 000,- Kč. Realizace do 31.12.2010. K 31.12.2010 obdržena celková částka 350 000,- Kč. 4. S KHK byla uzavřena smlouva dne 12.7.2010 č. POV2010/201/NP na neinvestiční dotaci- akce "Oprava místní komunikace Bělá u Pecky - Horní Javoří" ve výši 570 000,- Kč, tj. max. 50% z celkových nákladů, které jsou plánovány ve výši 1 140 000,- Kč. Realizace akce od 1.1. - 31.12.2010. 5. Dále byla s KHK uzavřena smlouva dne 12.7.2010 č. POV2010/401/NP na neinvestiční dotaci na úhradu úroků z úvěru, který souvisí s projektem "DPS a sportovní, informační a relaxační centrum Pecka" ve výši 68 000,- Kč, tj. max. 69,39% z celkových nákladů. Realizace akce od 1.1. - 31.12.2010. 6. Z ÚP byla poskytnuta dotace na veřejně prospěšné práce ve výši 237 374,- Kč (UZ 13101) k 31.12. 2010 UZ 13234 96 480,- Kč.

	<p>7. Městys obdržel z KHK dvě průtokové dotace ve prospěch své příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Pecka v celkové výši 454 191,52 Kč a dar ve výši 30 000,- Kč na pořádání oslav 100. výročí otevření současné budovy školy. Finanční prostředky byly PO převedeny v souladu se smlouvami.</p> <p>8. Městys obdržel doplatek investiční dotace ve výši 1 450 649,33 Kč a neinvestiční dotace ve výši 1 347 217,78 z RR Hradec Králové na projekt "ZŠ Pecka - škola pro budoucnost." K 31.12.2010 městys obdržel další platbu neinvestičních prostředků ve výši 184 838,51,- Kč. Platba byla městyse převedena na základě 4. monitorovací zprávy a žádosti o platbu. Finanční prostředky jsou poskytovány na základě průběžné kontroly ze strany poskytovatele. Nekontrolováno.</p> <p>9. Dále byla z RR Hradec Králové poskytnuta dotace na projekt "Rekonstrukce knihovny a okolí městys Pecka". Smlouva č. HK/0688/S byla sepsána 4.9.2009 na celkovou dotaci ve výši 6 077 909,- Kč. Z této dotace bylo městyse poskytnuto k 31.8.2010 na základě dvou žádostí o platbu 2 433 239,76 investičních a 442 369,23 neinvestičních finančních prostředků. Dotace je ze strany poskytovatele průběžně kontrolována a monitorována. K 31.12.2010 poskytnuta další část dotace na základě třetí ŽoP ve výši 3 063 389,76 Kč. Nekontrolováno.</p> <p>10. Od KHK byla poskytnuta investiční dotace na základě smlouvy č. 4396/2010 ze 7.12.2010 na projekt "Vodovod Horní Javoří". Celkové uznatelné náklady projektu činí 4 463 120,- Kč včetně DPH. Max. podíl dotace činí 64,98% uznatelných nákladů. Realizace projektu od 1.11.2010 do 31.7.2012.</p> <p>11. Obdržena dotace z KHK ve výši 47 020,- Kč na hospodaření v lesích a způsobu kontroly jejich využití</p> <p>12. Obdržena dotace z KHK na odbornou přípravu velitelů JSDH ve výši 37 895,- Kč. Předložena schválení vyúčtování dotace poskytovatelem, dle tohoto schválení dotace byla využita v souladu se smlouvou.</p> <p>13. Městys obdržel zálohu na dotaci ve výši 29 000,- Kč na zajištění voleb do zastupitelstva obce. Uznáno 39 846,10 Kč.</p> <p>14. Kontrolováno vyúčtování dotace na sčítání lidu. Dotace činila 11 186,-Kč. Uznáno bylo 2 561,- Kč. Obec doložila uznatelné náklady, které jsou v souladu se směrnicí MF. Nevyčerpaná část dotace ve výši 8 625,- Kč byla vrácena poskytovateli.</p>
Smlouvy nájemní	Předložena nájemní smlouva z 20.2.2010 na pronájem p.p. 232/4 o výměře 40m2 v k.ú. Pecka. Záměr pronájmu zveřejněn v období 9.12. - 8.1.2010, schváleno v radě městyse. Cena 50,- Kč/ročně na dobu neurčitou.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva městyse v majetkové oblasti, došlo k 31.8. 2010 k prodeji pozemků a nemovitosti ve výši pol. 3112 - 1 000 000,-Kč, pol.3111 - 69 540,- Kč. schváleno v ZO, záměry o prodeji byly zveřejněny.

	<p>Namátkově kontrolována smlouva o prodeji čp. 51 se st.p. 141, p.p. 156 za kupní cenu 1 000 000,-Kč. Záměr o prodeji byl zveřejněn od 5.10 do 27.10.2009, v zastupitelstvu schváleno 7.12.2009. Právní účinky vkladu 8.3.2010, vyřazeno z majetku v 8/2010.</p> <p>K 31.12.2010 došlo v majetkové oblasti ke koupi pozemků ve výši pol 3111 - 16 551,- Kč. Předložena kupní smlouva na koupi 1/4 pozemku č. 324/2 za dohodnutou cenu ve výši 1,- Kč. Koupě schválena v ZM dne 6.10.2010. Vklad do KN dne 8.12.2010. Úhrada kupní ceny dne 6.12.2010, výdajový pokladní doklad č. 1483. Dále předložena kupní smlouva ze dne 23.8.2010 na koupi pozemku č. 908 o výměře 331m2 za celkovou cenu 16 550,- Kč. Koupě pozemku schváleno v ZM dne 19.7.2010. Vklad do KN dne 25.8.2010.</p> <p>Úhrada kupní ceny dne 23.8.2010, výdajový pokladní doklad č. 1341. Pozemky zařazeny do majetku v den úhrady kupní ceny.</p> <p>V případě oblasti prodeje pozemků došlo k 31.12.2010 k prodeji pozemků ve výši pol. 3111 - 71 496,- Kč. Předložena kupní smlouva ze dne 2.12.2010 na prodej pozemků 857/30 229m2 a 864/10 54m2 za odhadní cenu ve výši 1956,- Kč. V ZM schváleno dne 6.10.2010. Záměr na prodej pozemku vyvěšen od 3.8.2010 do 24.8.2010. Vklad do KN 9.12.2010.</p> <p>Dále předložena kupní smlouva ze 6.4.2010 na prodej pozemků č. 35/1 179m2 za celkovou cenu 5 430,- Kč. V ZM schváleno dne 30.10.2009. Záměr na prodej pozemku vyvěšen od 2.10.2009 do 27.10.2010. Vklad do KN dne 9.4.2010.</p> <p>Městys uzavřel s ÚZSVM dne 7.9.2010 smlouvu o bezúplatném převodu nemovitosti na pozemek st. p. 27 (nyní KN 364) v KÚ Staňkov u Pecky o výměře 27m2 . Bezúplatný převod schválen v ZM dne 18.6.2008. Vklad do KN dne 16.9.2010.</p> <p>Dále obec uzavřela směnnou smlouvu s panem L. Menčíkem. Městys Pecka směňuje s uvedenou fyzickou osobou pozemek č. 1049/2 o výměře 17m2 za pozemek 265/2 8m2. Na základě smlouvy se strany dohodly na směně bez finančního vyrovnání. Záměr směny pozemku vyvěšen od 15.5.2009 do 5.6.2009. Směna schválena v ZM dne 3.6.2009. Vklad do KN 12.10.2010. U některých smluv nebylo účtováno v den vkladu do KN.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 25. 5. 2010 byla uzavřena s Českou spořitelnou, a.s. smlouva o úvěru do výše 5 500 00,- Kč na předfinancování dotace na projekt "Rekonstrukce lesních cest na LHC Městys Pecka". Úvěr je splatný do 30.4.2012, není zajištěn, splatný je z prostředků poskytnuté dotace a splátek úvěru. Úvěr byl schválen v zastupitelstvu dne 5.5.2010.
Smlouvy o přijetí úvěru	Městys Pecka uzavřel s ČS a.s. smlouvu o investičním úvěru ve výši 1 227 000,- Kč na financování koupě traktoru. Úvěr schválen v ZM dne 13.12.2010.
Smlouvy o věcných břemenech	Uzavřeno několik smluv s VČP Net s.r.o. Namátkově zkontrolována smlouva z 23.3.2010 na p.p.č 857/12 a 865/29,

	břemeno zřízeno ve prospěch VČP Net, s.r.o. na dobu neurčitou Jednorázová úhrada 10 688,- Kč + DPH. Právní účinky vkladu 16.7.2010.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období se uskutečnilo několik výběrových řízení malého rozsahu v souvislosti s projektem "Rekonstrukce knihovny a okolí - Městys Pecka." Veřejné zakázky podléhají kontrole poskytovatele dotace tj. RR Hradec Králové.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice o dlouhodobém majetku a časovém rozlišení nákladů a výnosů. Dále předloženy směrnice o oběhu dokladů a finanční kontrole. Tyto směrnice je třeba upravit na současné podmínky účetní jednotky. Konkrétně se jedná o podpisové vzory odpovědných osob dle zákona o účetnictví a podpisové vzory dle zákona o finanční kontrole. Nebyla předložena směrnice o podrozvaze a směrnice o tvorbě opravných položek k pohledávkám.
Výsledky externích kontrol	Předložen Protokol z fyzické kontroly INTERIM/EX-POST z 18.11.2010, která byla provedena poskytovatelem dotace a předmětem kontroly bylo ověření hospodaření s veřejnými prostředky v souvislosti s plněním podmínek vyplývajících ze smlouvy o poskytnutí dotace a prověření údajů uvedených v závěrečné monitorovací zprávě. Jedná se o kontrolu k projektu "Rekonstrukce knihovny a okolí Městys Pecka", smlouva č. HK/0688/S. Nebyly shledány nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen protokol o výsledku kontroly ZŠ a MŠ Pecka. Kontrola byla provedena za 1. a 3. čtvrtletí roku 2010 na základě pověření starostkou městyse.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání Rady Městyse ze dne 15.1.2010, 3.2.2010, 3.3.2010, 7.4.2010, 5.5.2010, 10.6.2010, 7.7.2010, 30.8.2010, 29.9.2010, 24.11.2010, 1.12.2010, 30.12.2010.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva městyse ze dne 7.12.2009, 17.3.2010, 5.5.2010, 19.7.2010, 6.10.2010, 5.11.2010 a 13.12.2010.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Městys Pecka

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 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.
 - *Nebyly účtovány v den návrhu na vklad do KN.*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

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: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 124 - Zaměstnanci územního celku nebyl přiznán příplatek za vedení. **(napraveno)**
 - Správci hradu nebyl přiznán příplatek za vedení za řízení zaměstnanců v I. stupni řízení. Dle pracovní náplně vede provozní personál a průvodce.

Zaměstnanci organizační složky Hradu byl novým platebním výměrem přiznán příplatek za vedení a zároveň doplacen za období 1/2009-2/2010 ve výplatě za měsíc březen 2010.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 501 - 522, České účetní standardy (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 501 bod 4* - Územní celek nesledoval důležité skutečnosti na podrozvahových účtech. **(napraveno)**
 - Městys nevede na podrozvahových účtech zástavy majetku města.

Městys vede zastavený majetek na podrozvaze.

- ČÚS 501 bod 5.2 a 5.3 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (**napraveno**)
 - Kontrolou bylo zjištěno, že příjmové pokladní doklady obsahují jednorázové vklady do pokladny za delší časové období. Např. stvrzenky za správní poplatky, místní poplatky a prodej materiálu (např. Příjmový doklad č. 364/09 na částku 11789,- Kč - stavební materiál)

V kontrolovaném období jsou již denně přijímány jednotlivé místní, správní poplatky aj. jednorázovým vkladem do pokladny.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 - Inventurní soupisy neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti (**napraveno**)
 - Fyzická inventarizace hmotného majetku byla provedena před koncem rozvahového dne, nebyl prokázán pohyb hmotného majetku od ukončení fyzické inventury do konce účetního období. Chybí podrobný inventurní soupis pozemkových parcel se všemi náležitostmi dle § 30 zákona o účetnictví, k sumárnímu inventurnímu soupisu k účtu 031 - Pozemky, který byl vyhotoven dne 27.1.2009
 - Kontrolou dílčích inventurních soupisů bylo zjištěno, že byl ověřen stav majetku od 29.10. do 24.11.2008. Konečný stav nebyl zpracován a vykazuje majetek, který byl v průběhu prosince 2008 opraven nebo vyřazen.
 - *V současné době se tato chyba nevyskytuje.*

b) při dílčím přezkoumání

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3. vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele. (**nenapraveno**)
 - Schválený rozpočet na rok 2010 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 v odlišné podobě bez dopadu na závazné ukazatele.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - - **(napraveno)**
 - Zastupitelstvo obce se nesešlo dle § 92, odst. 1 do 3 měsíců. Zasedání ZO se uskutečnilo 7.12.2009 a následující až 17.3.2010.
- Zastupitelstvo městyse se již schází pravidelně dle zákona č. 128/2000 Sb.*

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
- § 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého případu. **(napraveno)**
 - O fakturách není účtováno v okamžiku zjištění skutečnosti, tj. v den doručení, vyhotovení faktury. O fakturách je účtováno dekadně tzn., že nejsou zachyceny pohledávky, závazky v den uskutečnění účetního případu.
 - *o pohledávkách a závazcích je již účtováno v okamžiku zjištění skutečnosti tj. v den doručení nebo vyhotovení faktury.*

- ❖ Právní předpis: 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
- § 27 - Územní celek chybně účtoval o fondech účetní jednotky. **(napraveno)**
 - Městys zřizuje sociální fond, ze kterého dle Statutu hradí svým zaměstnancům příspěvek na stravování ve výši 15,- Kč a příspěvky na kulturní akce. Faktury č. 184, 185, 186 jsou platby za příspěvky ze sociálního fondu, jsou však účtovány do nákladů organizace.
 - *Příspěvky zaměstnancům ze sociálního fondu nejsou již účtovány pouze na vrub nákladů organizace, ale správně na vrub účtu 419.*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Městys Pecka - za rok 2010

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3. vyhlášky č. 16/2001 Sb. - Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, ale bez dopadu na jeho závazné ukazatele.
 - Schválený rozpočet na rok 2010 byl přenesen do výkazu FIN 2-12 v odlišné podobě bez dopadu na závazné ukazatele.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 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.
 - Není účtováno v den návrhu na vklad do KN.

II. Při přezkoumání hospodaření - Městys Pecka - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Městys Pecka - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	30,80 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	23,09 %

Pecka dne 27.4.2011 15:08:13

Podpisy kontrolorů:

.....
Bc. Jaroslava Machačová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Kamila Bašová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 - Městys Pecka - o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 27.4.2011
Hana Štěrbová

starostka městyse

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Pecka	Hana Štěrbová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Machačová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ve smyslu § 6 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a DSO v platném znění, přičemž okamžikem marného uplynutí vzájemně dohodnuté lhůty 3 kalendářních dnů od obdržení návrhu zprávy tj. do 30. 4.2010 pro podání písemného stanoviska kontrolorovi na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje se dne 1.5.2010 stává konečným zněním zprávy.

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.