



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice, IČ: 00273821
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.11.2013
- 18.2.2014

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

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Kostěnice 8, 530 02 Pardubice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Loužilová
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Helena Lacušová

Zástupci obce:

- Václav Pulkrábek - starosta obce
- Věra Fibichová - 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 Kostěnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2012 do 6. 12. 2012 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	1/2013 ZO 7. 3. 2013 2/2013 ZO 20. 6. 2013 3/2013 ZO 19. 9. 2013 4/2013 ZO 12. 12. 2013
Rozpočtový výhled	2013 - 2015
Schválený rozpočet	ZO 6. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Kostěnice stanovení závazného ukazatele rozpočtu ze dne 10. 1. 2013, 16. 12. 2013 MŠ Kostěnice HV za rok 2012 ZO 7. 3. 2013 MŠ Kostěnice účetní závěrka za rok 2012 ZO 20. 6. 2013
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl zveřejněn spolu s hospodařením zřízené PO od 7. 3. 2013 do 25. 3. 2013 také v elektronické podobě, zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2012 byla zveřejněna od 8. 4. 2013 do 24. 4. 2013 také v elektronické podobě. ZO 20. 6. 2013 schvaluje závěrečný účet obce a zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2012 bez výhrad. ZO 20. 6. 2013 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2012.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy KB v č. řadě 72 - 92 včetně zaúčtování pod stejnou č. řadou
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 28. 12. 2009
Evidence poplatků	evidence poplatků vedena v seznamu dle jmen a čísel příjmových dokladů
Faktura	Faktury došlé uhrazené bankovním výpisem č. 72 - 92 včetně zaúčtování předpisů
Hlavní kniha	Ke dni 30.9.2013
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2013 vydaný starostou obce dne 26. 11. 2013. Pověření k provedení inventur majetku za rok 2013 včetně jmenování inventarizačních komisí ze dne 26. 11. 2013. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 12. 12. 2013. Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek se stavem ke dni 31. 12. 2013. Inventarizační zpráva zpracovaná dne 10. 1. 2014.
Kniha došlých faktur	Vedena ručně v knize došlých faktur v číselné řadě 13001 - 13138
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2013 - 530 Usnesení ZO 16. 12. 2010 Mzdová rekapitulace 09/2013
Pokladní doklad	pokladní doklady v číselné řadě 131229 - 131250 včetně

	zaúčtování pod stejnou č. řadou
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vedený ručně v pokladní knize v číselné řadě 131229 - 13250 za měsíc září 2013
Příloha rozvahy	Ke dni 30. 9. 2013, 31. 12. 2013
Rozvaha	Ke dni 30. 9. 2012, 31. 12. 2013 přeúčtováno na účet 4432
Účetní deník	za měsíc červenec a srpen 2013
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka ze dne 24.9.2013 - nedoplatek za odpady ve výši 1.600,- Kč 2. Upomínka ze dne 6. 11. 2013 nedoplatek za odpady ve výši 1.600,- Kč
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 09. 2013, 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 30.9. 2013, 31. 12. 2013 Daňové přiznání za rok 2012 - proučtováno na položce 1122
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ze dne 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ Kostěnice ze dne 30. 6. 2013
Dohody o provedení práce	Ze dne 3. 1. 2013, 8. 1. 2013
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Dodatek k PS ze dne 31. 12. 2008, ze dne 27. 10. 2010
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - investiční dotace "Splašková kanalizace Kostěnice - dokumentace pro stavební povolení - Kč 250.000,00 - termín vyúčtování k 31. 1. 2015 UZ 98008 neinvn. dotace na úhradu výdajů spojených s volbou Prezidenta ČR Kč 24.200,00 KrÚ - POV - neinvestiční dotace "Zateplení kulturního domu II. etapa" - Kč 100.000,00 KrÚ - investiční dotace "Územní plán Kostěnice"- Kč 41.500,00 UZ 98071 neinvestiční dotace na úhradu výdajů spojených s volbou do Parlamentu ČR - 24.100,00
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 10. 4. 2013 na pronájem nebytových prostor pro účely hostince - záměr zveřejněn 19.3. - 4. 4. 2013 - schváleno RO dne 4.4. 2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11. 10. 2012 na prodej pozemku p.č. 553/73 - záměr vyvěšen 3.9. - 19.9.2013 - schváleno dne 19.9.2013 - návrh na vklad 15.10.2013 - vyřazeno dokladem č.242 ze dne 15.10.2012 na účet 554/031 ve výši 462,- Kč Kupní smlouva ze dne 14.10.2013 na nákup pozemku p.č. 553/76 - schváleno ZO dne 19.9. 2013 - návrh na vklad 15.10. 2013 - zařazeno dokladem č. 245 ze dne 15.10.2013 na účet 031/042 ve výši 5040,- Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o finanční kontrole, o reálné hodnotě, o podrozvaze,

	o opravných položkách, odepisování majetku, o inventarizaci, o časovém rozlišení, o cestovních náhradách
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Kostěnice ze dne 14. 10. 2013
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 6. 12. 2012, 7. 3. 2013, 20. 6. 2013, 19. 9. 2013, 12. 12. 2013
Obecně závazné vyhlášky	OZV č.1/2012 o místních poplatcích (ze psů, z veřejného prostranství, provoz komunálních odpadů)
Zápisy z finančního výboru 2013	Zápisy z finančního výboru 2013
Zápisy z kontrolního výboru 2013	Zápisy z kontrolního výboru 2013

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)** Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, rozvahy a pokladní knihy ke dni 30. 6. 2012 byl zjištěn nesoulad zůstatku účtu 261 s položkou 5182 ve výkaze FIN 2-121 M.

- Kontrola zůstatku účtu 261 **(splněno dne: 4.4.2013)** - Kontrolou inventarizace účtu 261 a kontrolou výkazu o plnění rozpočtu bylo zjištěno řádné účtování o pokladní hotovosti.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

Vyúčtování cestovních náhrad - vyúčtování cestovních náhrad **(napraveno)** Při kontrole pokladních dokladů za měsíc 05/2012 bylo zjištěno chybné vyúčtování cestovních náhrady ve výdajovém pokladním dokladu č. 121160 ze dne 28. 5. 2012.

- Vyúčtování cestovních náhrad **(splněno dne: 4.4.2013)** - V měsíci 12/2012 již byly cestovní náhrady zúčtovány řádně.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2013

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Kostěnicích dne 18.2.2014

Podpisy kontrolorů:


.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Miloslava Jílková

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nebyl s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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 Kostěnice o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Václav Pulkrábek

starosta obce

dne
18.2.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostěnice	Václav Pulkrábek
2	1	Pardubický kraj	Věra Loužilová

VYKĚŠENO: 19.2.2014



Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.