



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice, IČ: 00273821
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2012
- 4.4.2013

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

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 2012 zveřejněn 21. 11. 2011 do 8. 12. 2011 také v elektronické podobě
Rozpočtová opatření	1/2012 ZO 22. 3. 2012, 2/2012 ZO 28. 6. 2012, 3/2012 ZO 20. 9. 2012, 4/2012 6. 12. 2012
Rozpočtový výhled	2010 - 2012 2013 - 2015
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 ZO 8. 12. 2011
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Stanovení závazného ukazatele rozpočtu MŠ Kostěnice ze dne 3. 1. 2012 HV MŠ Kostěnice ZO 22. 3. 2012
Závěrečný účet	Zveřejněno od 5. 3. 2012 do 22. 3. 2012 také v elektronické podobě, ZO 22. 3. 2012
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu ke dni 31. 8. 2012 vedený u Komerční banky, a.s. výpis ze spořicího účtu ke dni 7. 8. 2012 vedený u Komerční banky, a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	pro účetní obce ze dne 28. 12. 2009
Faktura	dodavatelské faktury za období 08/2012 - 09/2012
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 6. 12. 2012 Proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2012 Závěrečná zpráva o inventarizaci ze dne 10. 1. 2013
Kniha došlých faktur	r. 2012
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 16. 12. 2010 Počet obyvatel k 1. 1. 2012 - 525 Výplatní listiny 01 - 08 /2012
Pokladní doklad	Pokladní doklady 05 a 11, 12/2012 č. 121137 - 121164, 121289 - 121348
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha 05/2012
Příloha rozvahy	sestavená za období 06/2012, 12/2012
Rozvaha	sestavená za období 06/2012, 12/2012
Účetní deník	za období 08/2012 - 09/2012
Účtový rozvrh	platný pro rok 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený za období 06/2012, 08/2012, 12/2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený za období 06/2012, 12/2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke 30. 6. 2012
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke 30. 6. 2012
Dohody o provedení práce	Ze dne 3. 1. 2012, 24. 5. 2012
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Dodatek pracovní smlouvy ze dne 22. 1. 2001

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na výdaje související s konáním voleb do Zastupitelstev krajů ve výši 23 000,- Kč. Čerpáno 16 384,- Kč. Vratka ve výši 6 616,- dle vyúčtování ze dne 12. 2. 2013 vrácena na účet Pardubického kraje dne 12. 2. 2013 výpis ZBÚ č. 20.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva k prodeji pozemku a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 2. 1. 2012. Kupní smlouva k nákupu pozemku ze dne 26. 4. 2012. Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 25. 4. 2012.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů k §69 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Zásady pro tvorbu dohadných položek Směrnice pro provedení inventarizace Systém zpracování účetnictví Směrnice o oběhu účetních dokladů Dodatek č. 1 - Opravné položky k pohledávkám Dodatek č. 2 - Odepisování majetku Vnitřní předpis o poskytování cestovních náhrad Směrnice k aplikaci reálné hodnoty majetku určeného k prodeji
Výsledky kontrol zřízených organizací	MŠ Kostěnice ze dne 10. 2. 2012, 2. 10. 2012
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO 8. 12. 2011, 22. 3. 2012, 28. 6. 2012, 20. 9. 2012, 6. 12. 2012
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011	Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2011
Zápisy z finančního výboru 2012	Zápisy z finančního výboru 2012
Zápisy z kontrolního výboru 2012	Zápisy z kontrolního výboru 2012

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. 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

výdaje - Plnění **výdajů (napraveno)** Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla prováděna pravidelná a systematická kontrola plnění rozpočtu, čímž došlo k překročení závazného ukazatele rozpočtu, tj. celkových výdajů o částku 443.000 Kč.

- Kontrola plnění rozpočtu (**splněno dne: 10.10.2012**) - V roce 2012 již byla řádně prováděna kontrola plnění rozpočtu.

b) při dílčím přezkoumání

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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy ad písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2012

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Kostěnicích dne 4.4.2013

Podpisy kontrolorů:


.....

Věra Loužilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Miloslava Jilková

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospoďařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal 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
4.4.2013

Rozdělovník :

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

Poznámky:

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje 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.