



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice, IČ: 00273821
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.9.2011
- 23.2.2012

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: Yvona Lambertyová
- kontroloři:
 - Věra Loužilová

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	vyvěšen ve dnech 1.12. - 16.12.2010 , elektronicky vyvěšen ve stejném období
Rozpočtová opatření	ZO ze dne 24.3., 5.5. a 16.6., 15.9. a 8.12. 2011
Rozpočtový výhled	na rok 2011
Schválený rozpočet	ZO ze dne 16.12. 2010
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO ze dne 16.12. 2010, dopisem ze dne 12.1. 2011, ZO ze dne 16.6.2011
Závěrečný účet	ZO ze dne 24.3. 2011
Bankovní výpis	za období 5/2011
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 28.12. 2009
Evidence poplatků	ze psů a TKO, předpis pohledávek ze dne 31.1. 2011 dokladem č. 200 a 201
Faktura	za období 5/2011
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12. 2011
Odměňování členů zastupitelstva	ZO ze dne 16.12. 2010, mzdové listy 1-12/2011
Pokladní doklad	za období 5/2011
Příloha rozvahy	ke dni 30.6. 2011 a 31.12. 2011
Rozvaha	ke dni 30.6. 2011 a 31.12. 2011
Účtový rozvrh	2011
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30.6. a 31.8. 2011, 31.12. 2011
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31.12. 2010 a 31.12. 2010
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12. 2010 a 30.6. 2011
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1., 1.3., 14.3., 10.5. a 20.5. 2011
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouvy ze dne 31.1. 2011, 15.8. 2011 a 1.3. 2011, platové výměry ze dne 3.5. 2010, 15.8. 2011 a 1.7. 2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace KrÚ - POV - oprava objektu kulturního domu 1. etapa, fa č. 27/2011 ze dne 29.8. 2011 a fa č. 9/2011 ze dne 26.4. 2011, úhrada BV ze dne 4.5. a 5.9. 2011, dotace na sčítání lidu s ÚZ 98005 ve výši 2.717 Kč byla čerpána fa č. 211400574 ze dne 10.8. 2011 na nákup kancelářských potřeb, účtováno 6149 5139, investiční dotace KrÚ ve výši 250.000 Kč na splaškovou kanalizaci čerpána fa č. 117020283 ze dne 31.10. 2011 v částce 339.600 Kč, úhrada BV ze dne 15.11. 2011, účtováno 2321 6121

Smlouvy nájemní	ze dne 27.6. 2011
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 2.11. 2011, parcela č. 553/49
Vnitřní předpis a směrnice	oběh účetních dokladů, evidence majetku, cestovní náhrady, podrozvaha, opravné položky k pohledávkám, inventarizace majetku, zásady pro tvorbu dohadných položek, časové rozlišování nákladů a výnosů, finanční kontrola
Výsledky kontrol zřízených organizací	ze dne 14.1., 11.4. a 5.9. 2011
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ZO ze dne 16.12. 2010, 24.3., 5.5., 16.6., 15.9., 8.12. 2011
Obecně závazné vyhlášky o místních poplatcích	OZV č. 1/2010 na místní poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství, za TKO
Zápisy z činnosti finančního a kontrolního výboru	2011

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kostěnice

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

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. K překročení došlo také u mzdových výdajů.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice za rok 2011**

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

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. K překročení došlo také u mzdových výdajů.

**III. Při přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice za rok 2011**

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


**IV. Při přezkoumání hospodaření
obce Kostěnice za rok 2011**

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

V Kostěnicích dne 23.2.2012

Podpisy kontrolorů:


.....
Yvona Lambertyová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Věra Loužilová

Podpis

.....

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

dne
23.2.2012


.....
Václav Pulkrábek
starosta obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostěnice	Václav Pulkrábek
2	1	Pardubický kraj	Yvona Lambertyová

VYVĚŠENO: 5.3.2012

SEJMUTO:

