



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Kostěnice IČ 00273821

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 14. prosince 2015 jako Dílčí přezkoumání
dne 6. června 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 1. 9. 2015 krajským úřadem dopisem a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14. 12. 2015.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 6.6.2016**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Věra Loužilová**
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Václav Pulkrábek - starosta obce,**
Věra Fibichová - účetní obce,
Ing. Petra Svatoňová - účetní obce,

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkol vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 6. 6. 2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

➤

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 530, 724 652 038, E-mail: jan.slavik@pardubickykraj.cz

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.


D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Kostěnicích, dne 6. června 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Loužilová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miloslava Jílková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kostěnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, Václav Pulkrábek

V kontrolovaném období obec Kostěnice, dle prohlášení obce, nehospoďařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo pŕjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:


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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce


Věra Fibichová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce


Ing. Petra Svatoňová

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Václav Pulkrábek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

OBEC KOSTĚNICE
Kostěnice 8 + 530 02 Pardubice
IČO 273821

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
<ul style="list-style-type: none">Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce ode 1. 12. 2014 do 17. 12. 2014 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření
<ul style="list-style-type: none">1/2015 ZO 19. 3. 20152/2015 ZO 11. 6. 20153/2015 ZO 17. 9. 20154/2015 ZO 17. 12. 2015
Rozpočtový výhled
<ul style="list-style-type: none">2015 - 2017
Schválený rozpočet
<ul style="list-style-type: none">ZO 18. 12. 2014
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
<ul style="list-style-type: none">MŠ Kostěnice stanovení závazného ukazatele rozpočtu - ze dne 19. 12. 2014MŠ Kostěnice HV za rok 2014 - ZO 19. 3. 2015MŠ Kostěnice účetní závěrka za rok 2014 - ZO 19. 3. 2015
Závěrečný účet
<ul style="list-style-type: none">ZO 19. 3. 2015 schvaluje závěrečný účet a výsledky přezkoumání bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2014 byl spolu hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 3. 3. 2015 do 19. 3. 2015 a zpráva o výsledku hospodaření za rok 2014 byla zveřejněna od 26. 2. 2015 do 16. 3. 2015 také v elektronické podobě.
Bankovní výpis
<ul style="list-style-type: none">Výpisy z bankovních účtů vedené u Komerční banky, a.s. a České národní banky ze dne 30. 9. 2015. Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 9. 2015 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2015.
Dohoda o hmotné odpovědnosti
<ul style="list-style-type: none">uzavřena s účetní obce dne 28. 12. 2009
Evidence poplatků
<ul style="list-style-type: none">Evidence místních poplatků vedena systémem DDPPředpis pohledávek z místních poplatků byl předložen ke kontrole
Faktura
<ul style="list-style-type: none">došlé faktury č. 210063 - č. 210126 za období 06/2015 - 09/2015, včetně záznamu o likvidaci k došlé faktuře
Inventurní soupis majetku a závazků
<ul style="list-style-type: none">Ke dni 31. 12. 2015

<ul style="list-style-type: none"> • Směrnice o inventarizaci - plán inventur ze dne 1. 12. 2015 • Prezenční listina přítomných na školení k inventarizaci ze dne 17. 12. 2015 • Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 11. 1. 2016
Kniha došlých faktur
<ul style="list-style-type: none"> • za rok 2015
Odměňování členů zastupitelstva
<ul style="list-style-type: none"> • ZO ze dne 4. 11. 2014 • Počet obyvatel k 1. 1. 2015 - 501 • Mzdové listy čl. ZO 01 - 12/2015
Pokladní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 301 - č. 354 za období 07/2015 - 09/2015.
Pokladní kniha (deník)
<ul style="list-style-type: none"> • za období 07/2015 - 09/2015 • zůstatek ke dni 30. 9. 2015 ověřen a souhlasí na stav účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené za období 09/2015
Příloha rozvahy
<ul style="list-style-type: none"> • sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha
<ul style="list-style-type: none"> • sestavená ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015
Účetní deník
<ul style="list-style-type: none"> • za období 06/2015 - 09/2015
Účetní doklad
<ul style="list-style-type: none"> • Účetní doklady č. 210063 - č. 210126 k došlým fakturám, č. 100068 - č. 100101 k bankovním výpisům KB, a.s. za období 06/2015 - 09/2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
<ul style="list-style-type: none"> • Ke dni 30. 11. 2015, 31. 12. 2015
Výkaz zisku a ztráty
<ul style="list-style-type: none"> • sestavený ke dni 30. 9. 2015, 31. 12. 2015
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2015
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
<ul style="list-style-type: none"> • MŠ Kostěnice ke dni 30. 6. 2015
Darovací smlouvy
<ul style="list-style-type: none"> • Darovací smlouva ze dne 8. 1. 2015
Dohody o pracovní činnosti
<ul style="list-style-type: none"> • Ze dne 30. 12. 2014
Dohody o provedení práce
<ul style="list-style-type: none"> • Ze dne 30. 12. 2015, 26. 11. 2015, 21. 9. 2015, 10. 5. 2015, 5. 1. 2015
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

<ul style="list-style-type: none"> • Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 22. 1. 2001 včetně platového výměru • Pracovní smlouva ze dne 1. 7. 2015 včetně platového výměru • Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 1. 4. 2015 včetně platového výměru • Pracovní smlouva ze dne 3. 1. 2014 včetně platového výměru
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
<ul style="list-style-type: none"> • KrÚ - POV - investiční dotace "Regenerace dětských hřišť" - Kč 100.000,00
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
<ul style="list-style-type: none"> • Kupní smlouva k prodeji pozemku p.č. 553/71 v k. ú. Kostěnice uzavřená dne 5. 11. 2015.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
<ul style="list-style-type: none"> • Záměr k prodeji pozemku zveřejněn v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů.
Dokumentace k veřejným zakázkám
<ul style="list-style-type: none"> • Energetické úspory - Mateřská škola Kostěnice
Vnitřní předpis a směrnice
<ul style="list-style-type: none"> • Vnitřní směrnice - opravné položky, inventarizace majetku a závazků, podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky, směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o poskytování cestovních náhrad, směrnice o finanční kontrola, včetně podpisových vzorů, směrnice - evidence, účtování a odepisování majetku, oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
<ul style="list-style-type: none"> • ZO 18. 12. 2014, 19. 3. 2015, 11. 6. 2015, 17. 9. 2015, 17. 12. 2015
Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob k 31. 12. 2014
OZV
<ul style="list-style-type: none"> • 1/2012 OZV o místních poplatcích
Účetní závěrka obce za rok 2014
<ul style="list-style-type: none"> • Účetní závěrka obce za rok 2014 - 19. 3. 2015
Zápisy z finančního výboru 2015
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z finančního výboru 2015 - ze dne 26. 11. 2015, 19. 10. 2015, 16. 7. 2015, 16. 4. 2015
Zápisy z kontrolního výboru 2015
<ul style="list-style-type: none"> • Zápisy z kontrolního výboru 2015 - za měsíc 01 - 09 2015

Vyřešeno: 6.6. 2016

Sejmuto: 22.6. 2016

