KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn:
ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Obec Kostelec, IČ: 00578398 za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.1.2014

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: **Obec Kostelec**
Kostelec 7
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Lukáš Velart - Starosta
- Hana Bíšková - 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:

  Světlana Hrivňáková

- kontroloři:

  Věra Gilková

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
601 375 641

e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 10.2. do 2.3.2013 a na elektronické desce od 10.2.2013 do dnešní doby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými ZO dne 29.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 20.4., 10.8., 2.11., 21.12.2013.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 2.3.2013 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 647.970,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 1.6.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 3.5. do 1.6.2013 a na elektronické desce od 3.5.2012 do dnešní doby. Převod výsledku hospodaření za rok 2013 byl schválen v ZO dne 2.3.2013 a účetní závěrka obce byla schválena dne 1.6.2013.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u KB a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v PC.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2013, dle předloženého soupisu mzdových nákladů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a listopad 2013 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl

	ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 6.494,94.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2013 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98008. Obec vrátila nevyčerpanou část ve výši Kč 13.715,- - dne 27.8.2013 poskytovateli. - od SR na volby do PS ve výši Kč 23.500,--, ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 14.751,-- obec vrátí poskytovateli.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy Směrnice: - o oběhu účetních dokladů - evidence majetku - k podrozvahovým účtům platná od roku 2010 - o inventarizaci
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 2.1., 2.3., 20.4., 1.6., 10.8., 2.11. a 21.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
601 375 641

e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - za rok 2013

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kostelec - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,00 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**0,57 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Královéhradecký kraj dne 14.1.2014 12:05:53

Podpisy kontrolorů:

2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Věra Gilková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 - Obec Kostelec - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC KOSTELEC
KOSTELEC 7
506 01 JIČÍN

..... Dne 14.1.2014

Lukáš Velart

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Kostelec	Lukáš Velart

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
601 375 641

e-mail: shrivnakova @kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.
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 příslušném přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské nám. 1245), 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.