



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Chudeřice, IČ: 00268887
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.11.2013
- 31.1.2014

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 Chudeřice
Chudeřice 31
503 51 Chlumeck nad Cidlinou

Zástupci za Obec:

- Ing. Miloš Veselý - starosta
- Jitka Svobodová - 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:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Ing. Jana Minářová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria, která byla stanovena v ZO dne 21.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7, v ZO schváleny dne 22.05.2013, 01.07.2013 a 16.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 4 let (2014 - 2017).
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen ZO až dne 27.01.2013 jako přebytkový ve výši příjmů 2 695 420,- Kč a výdajů 2 415 420,- Kč. Financování 280 000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2012 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 22.05.2013, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny 3 bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1080801389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2013 činí 509 940,36 Kč, - u ČS, č. ú. 1249-1080801389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2013 činí 50 000,- Kč - u ČNB, č. ú. 94-2413511/0710, zůstatek účtu k 31.12.2013 činí 56 529,55 Kč.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v seznamech.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce do zastupitelstva obce. Vyplacení odměn v období leden - prosinec odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích hotovosti účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené

	<p>k 31.12.2013 bez závěrečných zápisů. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 19 023 173,92 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 18 661 083,08 Kč.</p> <p>Korekce účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé byly vytvořeny ve výši 4 600,- Kč.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 1 271 250,99 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a říjen 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz tisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2013 a 31.12.2013.
Darovací smlouvy	<p>Obec darovala na základě Darovací smlouvy ze dne 05.08.2013 finanční dar ve výši 2 000,- Kč Obci Nepolisy na financování kulturní akce "Divadelní představení ve Stavovském divadle". Dar vyplacen dne 13.09.2013.</p> <p>Obec obdržela na základě Darovací smlouvy ze dne 28.08.2013 finanční dar ve výši 25 000,- Kč jako cenu hejtmana KHK "Za koncepční rozvoj obce" v krajském kole soutěže Vesnice Roku 2013.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly v roce 2013 posíleny o další účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze SR prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci na volbu prezidenta ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98008, dotace byla čerpána ve výši 15 868,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7 632,- Kč byla vrácena na účet KÚ 29.08.2013 – dotace nebyla předmětem kontroly, - ze SR prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci na volby do Poslanecké sněmovny ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98071, dotace byla čerpána ve výši 11 252,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 12 248,- Kč byla vrácena na účet KÚ 28.01.2014 – dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ z POV neinvestiční dotaci ve výši 54 000,- Kč na zajištění financování projektu s názvem „Výstavba čističky odpadních vod a inženýrských sítí v obci Chudeřice“ – na úroky z úvěru, realizace akce je stanovena od 01.01.2013 do 31.12.2013, předpokládaná výše ročních splátek úroků z úvěru činí 109 570,- Kč, podíl dotace nesmí překročit 50 %

	<p>roční splátky úroků z úvěru, výše úroků činila 91,15 % podílu dotace, vratka činí 24 380,- Kč. Na účet poskytovatele vrácena částka ve výši 24 400,- Kč dne 20.12.2013.</p> <p>Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřena se SZIF dne 03.05.2013 na projekt "Obnova stromořadí a výstavba stezky pro pěší, Chudeřice". Celkové výdaje projektu činí 562 452,- Kč. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 468 710,- Kč. Celková výše dotace činí 398 403,- Kč, z toho příspěvek z EU činí 318 722,- Kč, tj. 80 % a příspěvek z národních zdrojů činí 79 681,- Kč, tj. 20 %. Konečná výše dotace se určí na základě skutečně vynaložených, odůvodněných a řádně prokázaných způsobilých výdajů. Termín předložení žádosti o proplacení výdajů je stanoven na den 30.09.2013. Bylo předloženo oznámení o schválení platby, kterým byla obci přiznána dotace ve výši 396 434,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V roce 2013 nedošlo k uzavření ani ke změně nájemních smluv.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k 05.11.2013 k prodeji pozemků v celkové výši 310 000,- Kč. Předmětem kontroly byly pozemky p. č. 25/3, 25/3, 25/4, 25/9 a 25/10 v k. ú. Chudeřice. Záměr byl řádně zveřejněn.</p> <p>Obec uzavřela Smlouvu o převodu vlastnického práva s obcí Káranice, kdy předmětem Smlouvy je ideální podíl na kanalizační stoce a 1/5 k celku na společném kanalizačním přivaděči. Cena za převod kanalizační přípojky činí 568 645,- Kč a cena za kanalizační přivaděč činí 60 225,- Kč. V ZO schváleno dne 04.11.2013. Smlouva uzavřena dne 04.11.2013.</p> <p>Obec uzavřela Smlouvu o převodu vlastnického práva s obcí Káranice, kdy předmětem Smlouvy je ideální podíl na ČOV. Cena za převod podílu na ČOV činí 400 643,- Kč. V ZO schváleno dne 04.11.2013. Smlouva uzavřena dne 04.11.2013. Vklad do KN dne 18.12.2013.</p> <p>Byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti, kdy obci Chudeřice převedla ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových pozemky č. 198/16 a 107/17 v celkové účetní hodnotě 25 586,- Kč. Dle doložky byla uvedená smlouva schválena v ZO dne 05.11.2012 usnesením č. 110547, avšak kontrolou daného usnesení tato skutečnost nebyla potvrzena. Uvedené pozemky nebyly zavedeny do účetní evidence dnem podání návrhu na vklad, tedy dne 20.12.2012, ale až v prosinci 2013.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	ČS uzavřela 29.12.2006 úvěrovou smlouvu ve výši 8 151 tis. Kč na refinancování závazků vůči společnosti Stavoka Kosice

	4 550 000,- Kč, refinancování závazků vůči spol. IZOMAT Káranice ve výši 340 000,- Kč a na financování výstavby ČOV a inženýrských sítí, první splátka 20.06.2007, poslední splátka 20.11.2030 dle splátkového kalendáře. Kromě výše uvedených splátek je klient povinen nejpozději do 31.12.2008 splatit úvěr mimořádnou splátkou ve výši 863 000,- Kč, dodatkem byl prodloužen termín splatnosti do 30.06.2009, dodatkem č. 3 byl prodloužen termín splatnosti do 31.12.2009, dodatkem č. 4 byl prodloužen termín splatnosti do 31.03.2010. Úroková sazba je proměnná sazba. Peněžní závazek je zajištěn zástavním právem k budově čp. 59 na pozemku parcely č. 54/4 a pozemkem parc.č. 54/4 a k pohledávkám vyplývajícím z pojištění k nemovitosti ve výši 1 289 986,- Kč. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2013 činí 5 597 931,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle výpisu LV bylo zjištěno, že obec uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene dne 07.10.2013 se společností ČEZ Distribuce, a.s., Děčín. Smlouva nebyla předložena.
Smlouvy zástavní	Obec má uzavřenou Smlouvu o zřízení zástavního práva ze dne 17.01.2007 s Českou spořitelnou, a.s., Praha na zajištění pohledávky ve výši 8 151 000,- Kč. Uvedenou Smlouvou má obec zastavený majetek: poz. č. 54/4 v pořizovací ceně 2 350,60 Kč a budovu čp. 59 v pořizovací ceně 1 718 717,50 Kč. Celková cena zastaveného majetku činí 1 721 068,10 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2013 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova stromořadí a výstavba stezky pro pěší, Chudeřice".
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byla směrnice o účetnictví.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 27.01.2013, 04.03.2013, 22.05.2013, 01.07.2013, 26.08.2013, 04.11.2013, 13.12.2013 a 16.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice

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:** ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.** - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu bylo zjištěno, že nebylo účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu.

Nebyly zjištěny závažné 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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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
- § 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo ročním rozpočtem. **(napraveno)**
 - Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 bylo zjištěno, že finanční hospodaření probíhalo nad rámec ročního rozpočtu ve výdajové části u paragrafu 2219 a v příjmové části u položky 4122.
 - Kontrolou výkazu FIN 2 - 12 bylo zjištěno, že uvedená chyba byla odstraněna - obec již hospodařila do konce dle schváleného rozpočtu, příp. řádně prováděla rozpočtové změny.

D. Závěr

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

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
 - Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu bylo zjištěno, že nebylo účtováno ke dni vzniku právních účinků vkladu.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,98 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,97 %

Královéhradecký kraj dne 31.1.2014

Podpisy kontrolorů:

Krájský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

.....
Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Jana Minářová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Ing. Miloš Vešelý

Dne 31.1.2014

starosta

OBEC CHUDEŘICE
Královéhradecký kraj
Právní oddělení

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Chudeřice	Ing. Miloš Veselý
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Lenka Sedláčková

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.