



Krajský úřad Královéhradeckého kraje

Obec Chudeřice
Ing. Miloš Veselý
starosta
čp. 31
503 51 Chlumeč nad Cidlinou

V Hradci Králové, 19.12.2014


Věc: Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2014

Dobrý den,

v příloze zasílám Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření Obec Chudeřice za rok 2014. Prosím o doplnění data převzetí a o podpis. Jeden stejnopis, prosím, vraťte zpět na Krajský úřad. Děkuji.

S pozdravem

Ing. Sedláčková Lenka
Referent oddělení metodiky a kontroly



Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly



Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chudeřice, IČ 00268887

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření

za rok 2014

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 28.11.2014

na základě zákona 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

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 28.11.2014

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:
Renata Lorencová

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Miloš Veselý
účetní - Martina Hakenová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.7.2014.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 nebyl 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 13.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5, schválenými starostou obce na základě pravomoci udělené v ZO ze dne 13.01.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 4 let (2014 - 2017).
Schválený rozpočet	Rozpočet byl dle usnesení ZO ze dne 13.01.2014 projednán a schválen ZO, avšak při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Rozpočet schválen ve výši příjmů 3 319 860,- Kč a výdajů ve výši 2 327 450,- Kč, schodek ve výši 280 000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 1-12 M v odlišné podobě, než jak je schválilo zastupitelstvo obce.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2013 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 26.06.2014, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.06.2014 do 26.06.2014. Zároveň byla schválena účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny 3 bankovní účty: - u ČS, č. ú. 1080801389/0800, zůstatek účtu k 31.10.2014 činí 437 413,67 Kč, - u ČS, č. ú. 1249-1080801389/0800, zůstatek účtu k 31.12.2014 činí 50 000,- Kč, - u ČNB, č. ú. 94-2413511/0710, zůstatek účtu k 31.10.2014 činí 520 233,06 Kč. Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.10.2014.
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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červenec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů.

	<p>časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že nejsou číslovány.</p> <p>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.</p>
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, která však neobsahuje čísla dokladů.
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha k účetní závěrce sestaven ke dni 31.10.2014.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.10.2014.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.10.2014.
Darovací smlouvy	<p>V roce 2014 byly poskytnuty dary dle předložené:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouvy ze dne 24.03.2014 na poskytnutý finanční dar sdružení Společná CIDLINA, o.s., Nepolisy ve výši 8 000,- Kč na zjištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti v rámci regionu na rok 2015, kontrolou bylo zjištěno chybné účtování na nákladový účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, avšak tento náklad souvisí s rokem 2015, tudíž měl být účtován na účet 381 - Náklady příštích období, - darovací smlouva ze dne 24.06.2014 na poskytnutý dar pro Obec Nepolisy ve výši 2 000,- na financování kulturní akce "Divadelní představení", - darovací smlouva ze dne 18.08.2014 na poskytnutý dar pro Obec Nepolisy ve výši 2 000,- na financování kulturní akce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla předložena smlouva o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb na rok 2015 ze dne 29.09.2014 na částku 3 500,- Kč. Částka odeslána z účtu dne 06.10.2014. Účtováno na nákladový účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, avšak tento náklad souvisí s rokem 2015, tudíž měl být účtován na účet 381 - Náklady příštích období.
Smlouvy o půjčce	<p>Obec (dlužník) uzavřela Smlouvu o půjčce se společností Stavoka Kosice, a.s. (věřitel) dne 05.09.2014, na základě které uvedená společnost poskytla obci finanční prostředky ve výši 2 900 000,- Kč. Obě strany se dohodly, že půjčka bude úročena, pokud nebude řádně uhrazena do stanoveného termínu, tj. do 20.09.2014. Úrok byl stanoven ve výši 5 %.</p> <p>Obec (dlužník) uzavřela Smlouvu o půjčce se společností IZOMAT Káranice, a.s. (věřitel) dne 05.09.2014, na základě které uvedená společnost poskytla obci finanční prostředky ve výši 800 000,- Kč. Obě strany se dohodly, že půjčka bude úročena, pokud nebude řádně uhrazena do stanoveného termínu, tj. do 20.09.2014. Úrok byl</p>

	stanoven ve výši 5 %.
	Uvedené půjčky nebyly schváleny v zastupitelstvu obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 13.12.2013, 13.01.2014, 31.03.2014, 26.06.2014, 22.09.2014 a 10.11.2014.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chudeřice

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
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti
- § Příloha č. 4 odst. 3 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak je schválil příslušný orgán územního celku.
 - Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 1-12 M v odlišné podobě, než jak je schválilo zastupitelstvo obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Kontrolou smlouvy o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb na rok 2015 ze dne 29.09.2014 na částku 3 500,- Kč, bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala na nákladový účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, avšak tento náklad souvisí s rokem 2015, tudíž měl být účtován na účet 381 - Náklady příštích období.
- § 69 - Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení.
 - Kontrolou darovací smlouvy ze dne 24.03.2014 na poskytnutý finanční dar sdružení Společná CIDLINA, o.s., Nepolisy ve výši 8 000,- Kč na zjištění provozní, vzdělávací, kulturní a poradenské činnosti v rámci regionu na rok 2015, kontrolou bylo zjištěno chybné účtování na nákladový účet 572 - Náklady

vybraných místních vládních institucí na transfery, avšak tento náklad souvisí s rokem 2015, tudíž měl být účtován na účet 381 - Náklady příštích období.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.
 - Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že nejsou číslovány a řazeny chronologicky za sebou.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Kontrolou vystavené faktury č. 202014 ze dne 16.05.2014 ve výši 6 004,- Kč bylo zjištěno, že nebylo účtováno ke dni vystavení faktury, ale až dne 01.07.2014.

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
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce.
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce a to ani způsobem umožňujícím dálkový přístup.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. j) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o uzavření smlouvy o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, o poskytnutí dotace, o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a o uzavření smlouvy o sdružení.
 - Kontrolou smluv o přijatých půjčkách uzavřených dne 05.09.2014 bylo zjištěno, že nebyly schváleny v zastupitelstvu obce.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 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.

Uvedená chyba bude předmětem kontroly při závěrečném přezkoumání.

(nenapraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 19.12.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Renata Lorencová
kontrolor



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chudeřice - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....
Ing. Miloš Veselý
starosta

Dne 29. 12. 2014

ČC CHUDEŘICE
Chudeřice 31 (3)
50 51 Chlumeck nad Cidlinou
IČO: 268887

Rozdělovník :

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