



74149/2019/KHK



KUKHK-21948/EK/2019

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření  
obce Chudeřice, IČ 00268887  
za rok 2019**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 18. 10. 2019**

na základě písemné žádosti obce Chudeřice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 28. 6. 2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Chudeřice**  
**Chudeřice 31**  
**503 51 Chlumec nad Cidlinou**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 18. 10. 2019**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková

**Zástupci za Obec:**

starosta - Ing. Miloš Veselý

účetní, místostarostka - 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 19. 6. 2019.**

**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 obce Chudeřice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. 2018 do 17. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 1. 12. 2018 do 31. 12. 2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2021, schválený v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 3.785.400,--, výdajů Kč 3.033.400,-- a financování Kč 752.000,--. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 6. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 1. 4. 2019 do 4. 6. 2019.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 3. 6. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 3. 6. 2019 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2018 a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2018. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben 2019. 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.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je vedena v tištěné podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období duben 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty: u ČS, a.s. č. ú. 1080801389/0800, u ČNB, č. ú. 94-2413511/0710 a u ČS, a.s. č.ú. 1249-1080801389/0800 (výpis při pohybu).

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena elektronicky.

### **Rozvaha**

Rozvaha k 30. 9. 2019 byla předložena.

### **Smlouvy nájemní**

Dle sdělení zástupce obce nebyla uzavřena nájemní smlouva.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela dne 3. 6. 2019 darovací smlouvu s SDH Chudeřice. Předmětem smlouvy je poskytnutí daru ve výši 19.000,- Kč za účelem podpory sportovních a kulturních akcí pro děti. V ZO byl dar schválen dne 3. 6. 2019, dar byl vyplacen 25. 7. 2019. Dar byl zúčtován ve prospěch účtu 572.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec uzavřela dne 29. 12. 2006 s ČS, a.s. úvěrovou smlouvu ve výši 8.151.000,- 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 byl 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. Dodatkem č. 5 ze dne 12. 9. 2014 došlo ke změně v článku I odst. 2 smlouvy, tj. úvěr již není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

Obec uzavřela dne 9. 4. 2015 s ČS, a.s. úvěrovou smlouvu č. 0418483409 ve výši 6.000.000,- Kč na projekty "Chudeřice, kulturní dům - zlepšení tepelně - tech. parametrů obvod. konstrukcí", "Dostavba kanalizace Chudeřice - I. etapa" a "Chudeřice, obecní prodejna - zlepšení tepelně-technických parametrů obvodových konstrukcí", první splátka bude zaplacená dne 29. 02. 2016, poslední splátka bude zaplacená dne 31. 12. 2029 dle splátkového kalendáře. Měsíční splátky činí 36 000,- Kč. Úvěr je úročen 1,18 % ročně. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Dne 18. 8. 2016 obec uzavřela Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0418483409, který se mění čl. II, odst. 1, tj. období, po které je možné čerpat úvěrovou částku, trvá až do dne 31. 7. 2017 (včetně) a doplňuje se čl. II, odst. 3 Smlouvy o úvěru.

Zůstatek účtu 451 z Rozvahy sestavené k 30. 9. 2019 souhlasí na předložené zůstatky úvěrových účtů.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny k 30. 9. 2019 o tyto účelové dotace:

- ze SR pod ÚZ 98348 na výdaje voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši 17.338,- Kč obec vrátí poskytovateli.

z roku 2017

- z KHK dle Smlouvy č. DS2017/05021 ze dne 1. 12. 2017 na úhradu nákladů projektu "Dostavba kanalizace Chudeřice - 2.etapa" ve výši 294.000,- Kč. Předpokládané uznatelné náklady na realizaci projektu činí 367.840,- Kč. Doba realizace byla stanovena na období od 1. 2. 2017 do 31. 12. 2018. Příjemce je povinen předložit závěrečné vyúčtování projektu nejpozději do 30 dnů od data ukončení realizace. V roce 2018 byly profinancovány investiční náklady v celkové výši 367.840,- Kč. Současně mělo být účtováno o navýšení zůstatku účtu 403 prostřednictvím účtu 388 o částku 294.000,- Kč. Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo předloženo Potvrzení o kontrole finančního vypořádání dotace zaslané poskytovatelem. Poskytovatel převedl celou dotaci na účet obce dne 19. 2. 2019. Dotace byla zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení zástupce obce nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

## ***B. Zjištění z dílčího přezkoumání***

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Chudeřice**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Obec nezachytila ve svém účetnictví pohledávku z titulu věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- *Bylo ověřeno, že obec dodatečně provedla předpis pohledávky z titulu věcného břemene - viz d.č. 69003. (napraveno)*

- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Obec neúčtovala o vyřazení prodaného pozemku k okamžiku uskutečnění účetního případu.

- *Obec přijala systémové opatření k nápravě chyb při účtování nakládání s majetkem obce. (napraveno)*

- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - V roce 2018 vznikly obci investiční náklady v souvislosti s pořízením projektové dokumentace na dostavbu kanalizace. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu KHK. Nebyl dodržen účetní postup dle ČÚS 703, kdy příjemce investičního transferu má účtovat na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

- *Kontrolou účetnictví bylo ověřeno, že obec doúčtovala transfer na pořízení investičního majetku účetním zápisem MD 388, D 403 - viz d.č. 69002. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 18. 10. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Monika Kliková .....

kontrolor

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chudeřice - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 18. 10. 2019

Martina Hakenová  
místostarostka

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Chudeřice	Martina Hakenová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

**KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková                      727 873 835                      vhyunkova@kr-kralovehradecky.cz  
Ing. Monika Kliková                      725 574 382                      mklikova@kr-kralovehradecky.cz