



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Chudeřice, IČ: 00268887
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.11.2011
- 10.4.2012

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 Chlumec 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:

Bc. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Radka Dušková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2011 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 řídí rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria, která byla stanovena v ZO dne 13.12.2010.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4, v ZO schváleny dne 16.05.2011 a 26.09.2011.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2 let (2012-2013).
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen ZO až dne 28.02.2011 jako přebytkový ve výši příjmů 2 290 330,- Kč a výdajů 2 050 330 ,- Kč. Financování 240 000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2010 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 16.05.2011, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny v seznamech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
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 odpovídá jejímu stanovení.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a listopad 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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 k 31.12.2011. 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. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 20 058 801,- Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2011 činí 19 212 317,20 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 600 893,26 Kč.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období duben a listopad 2011. 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 ke dni 31.10.2011 a k 31.12.2011. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že nebyla provedena rozpočtová opatření.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty ke dni 31.10.2011 a k 31.12.2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly v roce 2011 posíleny o další účelové dotace: - z KÚ na sčítání lidu, domů a bytů ve výši 1 133,- Kč, ÚZ 98005, dotace byla vyčerpána v plné výši - z KÚ z POV 2011/405/HK/NEINV neinvestiční dotaci ve výši 58 800,- Kč na úroky z úvěru na akci "Výstavba čističky odpadních vod a inženýrských sítí v obci Chudeřice", dotace nesmí překročit 50 % roční splátky úroků z úvěru, předpokládané roční splátky činí 117 789,- Kč, dotace vyčerpána v plné výši a v souladu s podmínkami smlouvy o poskytnutí dotace - z KHK investiční dotaci ve výši 400 000,- Kč na akci "Chodník mezi obcemi Chudeřice a Káranice", čerpání dotace je stanoveno do 23.12.2011, dotace vyčerpána v plné výši Byla předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR uzavřena se SZIF na projekt "Zvonička - Chudeřice". Celkové výdaje projektu činí 178 260,- Kč. Celkové způsobilé výdaje projektu činí 148 550,- Kč. Celková výše dotace činí 126 267,- Kč, z toho příspěvek z EU činí 101 013,- Kč (ÚZ 89518), tj. 80 % a příspěvek z národních zdrojů činí 25 254,- Kč (ÚZ 89517), 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 30.09.2011. Byl předložen protokol o provedené kontrole ze dne 21.11.2011. Dotace byla vyčerpána v plné výši, ve výdajích nebylo účtováno na ÚZ.

Smlouvy nájemní	V roce 2011 obec uzavřela nájemní smlouvu s fyzickou osobou na nebytový prostor v čp. 59 za účelem provozování hostinské činnosti - restaurace. Cena nájmu činí 17 000,- Kč ročně se splatností do 15. dne měsíce předcházejícího. Dále se nájemce zavazuje platit nájemné ve výši 1 000,- Kč za soubor movitých věcí. Nájemné je uzavřeno na dobu neurčitou. Záměr zveřejněn. Obec uzavřela v roce 2009 nájemní smlouvu s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na pronájem části pozemku č. 136 o výměře 677 m² za účelem stavby chodníku mezi obcemi Chudeřice a Káranice. Nájemné činí 3 385,- Kč ročně. Dále obec pronajímá nebytové prostory a pozemky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, v roce 2011 nedošlo k prodeji pozemků, došlo pouze k nákupu p. č. 14/3 ve výši 45 000,- Kč, schváleno v ZO.
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 31.12.2011 činí 6 137 931,- Kč.
Smlouvy o přistoupení k závazku	Obec uzavřela smlouvu o úpravě vzájemných vztahů mezi ručitelem a bankou k zajištění pohledávek z úvěru, který ČS poskytla Občanskému sdružení Společná cidlina. Úvěr byl poskytnut ve výši 9 216 359,- Kč, ručení obec poskytuje až do výše 0,53 % nesplaceného zůstatku úvěru vč. příslušenství (úroky, poplatky). V ZO schváleno dne 12.12.2008.
Smlouvy o půjčce	Obec uzavřela smlouvu o půjčce finančních prostředků ve výši 560 000,- Kč s firmou STAVOKA, a.s. s roční úrokovou sazbou ve výši 6 %. Půjčka je poskytnuta na dobu maximálně jednoho roku. Půjčka splacena dne 04.03.2010. Na účtu 378 jsou zachyceny úroky vyplývající z uvedené smlouvy, které je obec povinna uhradit uvedené firmě ve výši 16 281,- Kč a dále je na účtu uvedena částka úroků ve výši 80 000,- Kč vyplývajících z předchozích smluv s roční úrokovou sazbou 3 %. Účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky vykazuje zůstatek ve výši 46 281,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2011 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zvonička".
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice. Předmětem kontroly byl směrnice na časové rozlišení, inventarizaci a odpisový plán.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen protokol o provedené veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace ze dne 16.12.2011. Provedenou kontrolou bylo zjištěno, že v některých případech došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a k porušení ČÚS.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 28.02.2011, 16.05.2011, 08.07.2011, 26.09.2011 a 14.11.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice

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
- § 16 odst. 2 - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.
 - Nebyly schváleny a provedeny rozpočtové změny rozpočtu (např. par. 2321 pol. 5154 - překročení o 25,4 %, pol. 5169 - překročení o 18,7 %, par. 3113 pol. 5169 - překročení o 169,4 % a další).

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice - za rok 2011

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4)

- překročení působnosti
 - Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice - za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Chudeřice - za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	43,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,95 %

Královéhradecký kraj dne 11.5.2012

Podpisy kontrolorů:

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

.....
Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Radka Dušková
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, neohospodařil s majetkem státu, neuzavřel směnnou, darovací, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani neohospodařil 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 Veselý

starosta

Dne 18.5.2012

OBEC CHUDEŘICE
Chudeřice 31 (1)
503 51 Chlumeck nad Cidlinou
IČO: 268887

Rozdělovník :

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

OBEC CHUDEŘICE SE VZDÁVÁ PRÁVA, PODAT STANOVISKO KE ZPRÁVĚ

18.5.2012



OBEC CHUDEŘICE
Chudeřice 31 (1)
503 51 Chlumeck nad Cidlinou
IČO: 268887