



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Cholenice, IČ: 00578339
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.5.2013

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 Cholenice
Cholenice 1
507 32 Kopidlno

Zástupci za Obec:

- Michaela Havelková - pokladní
- Romana Komárková - starostka

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:

Danuše Součková

- kontroloři:

Denisa Valešová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením, v ZO dne schváleno 18.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven do roku 2015, v ZO schválen dne 29.12.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen ZO dne 29.12.2011 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1 810 100,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán v zastupitelstvu obce a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradami dne 19.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za květen a prosinec 2012. Doklady jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. O příjmech a výdajích v hotovosti je účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Rozvaha	Rozvaha byla sestavena k 31.12.2012.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	Obec (obdarovaný) uzavřela dne 9.7.2012 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na pořádání kulturních a sportovních akcí ve výši 30 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet obce byl posílen o tyto dotace: - prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč (ÚZ 98 193), dotace čerpána v souladu se směrnicí a nevyčerpaná výše 7 798,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 22.1.2013. - prostřednictvím KÚ neinvestiční dotaci na výdaje spojené s

	volbou prezidenta ve výši 1 000,- Kč (ÚZ 98 008), dotace nebyla čerpána a byla vrácena na účet poskytovatele dne 22.1.2013. - z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 80 160,- Kč (ÚZ 13 234).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti k 31.12.2012 došlo k prodeji pozemků ve výši 41 670,- Kč. Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na p.č. 733/25 a 434/11 a nebylo zjištěno porušení platných předpisů, v ZO schváleno, záměry zveřejněny.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 27.3.2012, 19.6.2012, 18.9.2012, 4.12.2012 a 18.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Cholenice
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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy účtu 401 a 406 neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení účetních pohybů na těchto jednotlivých účtech.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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. (**napraveno**)
 - Vyčerpaná dotace na sčítání lidu ve výši 1 069,- Kč nebyla zaúčtována ve prospěch účtu 672.
 - V roce 2012 územní celek použil metodu časového rozlišení správně.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (**napraveno**)

- Pozemek v zjednodušené evidenci p.č. 434/1 dle výpisu z KN veden ve výměře 16 231 m2 a v inventurním soupisu ve výměře 17 631 m2.
- Dokladově ověřen stav účtu 261 (0,- Kč) a účtu 342 (4 069,- Kč), v Rozvaze zůstatek vykázán na účtu 261 ve výši 57 000,- Kč a na účtu 342 ve výši 1060,- Kč.
- Skutečný stav účtu 261 a 342 za rok 2012 byl ověřen při dokladové inventuře podle inventarizačních evidencí.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Cholenice - za rok 2012 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 2 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
 - Inventurní soupisy účtu 401 a 406 neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení účetních pohybů na těchto jednotlivých účtech.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Cholenice - za rok 2012

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

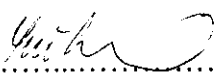
III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Cholenice - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 5.6.2013

Podpisy kontrolorů:

.....


Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

1 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a krajů

.....


Denisa Valešová
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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Cholenice - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne 2.5.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Cholenice	Romana Komárková
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

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.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

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.