



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Sadová, IČ: 00653373
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2012
- 30.1.2013

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 Sadová
Sadová 25
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

- Ing. Drahoslav Falta - Starosta
- Martina Javůrková - 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:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2012 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 16.11. do 9.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce, resp. starostou obce dne 4.6., 12.12., 31.12.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2012 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 12.12.2011 ve výši příjmů Kč 5.200.000,-- a ve výši výdajů Kč 5.500.000,--. Plánovaná splátka úvěru činí Kč 500.000,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 4.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 17.5. do 4.6.2012.
Bankovní výpis	Obec vede běžný a úvěrový účet u ČS.
Evidence majetku	Majetek je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v počítači.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v počítači.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2012 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2012 je sestavena. Závěrka k 31.12.2012 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

	Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 2.234.055,27.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Byla předložena Darovací smlouva, kterou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 20.000,-- obci Sovětice. Smlouva byla podepsána dne 4.7.2012 a ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 4.6.2012. Dále byly uzavřeny dvě Darovací smlouvy, kterými obec přijímá finanční dary v celkové výši Kč 55.000,-- od firmy ASEKOL s.r.o. Smlouvy byly podepsány dne 19.6. a 20.9.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny o následující účelové dotace: - ze SR na volby do krajských zastupitelstev a senátu ve výši Kč 21.000,--, ÚZ 98193. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Obec vrátí nevyčerpanou část ve výši Kč 9.108,-- poskytovateli. - od SR na výdaje roku 2012 spojené s volbou prezidenta ve výši Kč 1.000,-. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Obec vrátí nevyčerpanou část ve výši Kč 503,-- poskytovateli.
Smlouvy nájemní	Byl předložen Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. 9/09 (Správa železniční dopravní cesty st. org. - pronajímatele), kterým se mění organizační jednotka pronajímatele a výše nájemného. Dodatek byl podepsán dne 30.3.2012. ZO schválilo uzavření tohoto dodatku dne 5.3.2012.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Bylo předloženo Souhlasné prohlášení, kterým PF ČR převádí do majetku obce pozemek č. 388/5 a 543 podepsané dne 4.4.2012. Obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemků č. 252/13 a 15 od PF ČR podepsanou dne 2.7.2012. ZO schválilo nákup těchto pozemků dne 4.6.2012. Dále byla předložena Kupní smlouva na prodej pozemku č. 253/7 podepsaná dne 11.12.2012. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 5.3.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena např. Směrnice č. 4 - pro evidenci, účtování a odepisování majetku platná od 1.3.2010 a č. 6 o inventarizaci platná od 1.10.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 5.3., 4.6., 2.7., 1.10., 12.12.2012. Dne 12.12.2012 ZO deleguje na starostu obce pravomoc provést poslední rozpočtovou změnu č. 3/2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Sadová

nebyly zjištěny 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

• § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji (napraveno)

o Dle předloženého Vyřazení plnění rozpočtu FIN 2-12 činí splátka úvěru a schodek Kč 800.000,-, zůstatek na BÚ k 31.12.2011 však činil pouze 366.472,10.

- Rozpočet na rok 2013 byl sestaven a schválen v ZO jako přebytkový v souladu s příslušnými právními předpisy.

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
- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

(napraveno)

- Dle předloženého Výkazu plnění rozpočtu FIN 2-12 činí splátka úvěru a schodek Kč 800.000,--, zůstatek na BÚ k 31.12.2011 však činil pouze 566.472,10.
- Rozpočet na rok 2013 byl sestaven a schválen v ZO jako přebytkový v souladu s příslušnými právními předpisy.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Sadová - za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	18,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Královéhradecký kraj dne 30.1.2013 13:43:29

Podpisy kontrolorů:


.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



.....

Věra Gilková
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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil žádný finanční majetek.

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

OBEC SADOVÁ
503 15 p. NECHANICE


..... Dne 30.1.2013
Ing. Drahošlav Falta

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadová	Ing. Drahošlav Falta
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 737 999 877
601 375 641

e-mail: shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

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.