



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Dětenice, IČ: 00271471
za rok 2010**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2010 - 21.10.2010
- 9.5.2011 - 10.5.2011

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 Dětenice

Dětenice 141

507 24 Dětenice

Zástupci za Obec:

- Ing. Radomír Vališka - Starosta
- Bc. Jana Šoltysová - 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 Dětenice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2010 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.12. do 21.12.2009.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 19.5., 13.10. a 22.12.2010.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2010 až 2015, v ZO schválen dne 30.9.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2010 byl schválen ZO dne 21.12.2009 jako schodkový ve výši příjmů Kč 8.252.520,-- a ve výši výdajů Kč 18.919.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření obce je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2009 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.6.2010. Dne 22.12.2010 ZO revokovalo své usnesení a závěrečný účet schválilo znovu. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 29.5. do 24.6.2010.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet, účet FRB a účet hospodářské činnosti u ČS.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržěn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2010. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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 pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v počítači. Zůstatek pohledávek k 31.12.2010 na účtu 311 činí Kč 242.245,-- (faktury vydané, nájemné pozemky, nájemné nebytové prostory, způsobená škoda,), z toho po lhůtě splatnosti Kč 127.005,--. Zůstatek pohledávek na účtu 315 k 31.12.2010 činí Kč 97.569,-- (svoz TKO, poplatek z veřejného prostranství, ubytovací kapacity a psi), celá tato částka je po lhůtě splatnosti. Zůstatek pohledávek k 31.12.2010 na účtu 469 činí Kč 318.631,21 (půjčka FRB a různé pohledávky). Zůstatek pohledávek k 31.12.2010 na účtu 377 činí Kč 279.102,82 (různé pohledávky). Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 321 činí Kč 12.883.270,47 (došlé dodavatelské faktury), celá tato částka je před lhůtou splatnosti.

	<p>Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 325 činí Kč 8.000,-- (správní poplatek VHP).</p> <p>Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 452 činí Kč 160.000,-- (přijatá návratná finanční výpomoc).</p> <p>Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 459 činí Kč 300.000,-- (půjčka od hlavní činnosti).</p> <p>Zůstatek závazků k 31.12.2010 na účtu 478 činí Kč 1.275,-- (zákonné pojištění).</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2010, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2010 mají patřičné náležitosti a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.
Rozvaha	<p>Závěrka k 31.12.2010 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Počáteční stav účtu 403 vykazuje Kč 0,--, konečný stav tohoto účtu vykazuje Kč 53.154.402,08.</p> <p>Korekce k účtu 018 a 028 byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Opravné položky k pohledávkám po lhůtě splatnosti nebyly vytvořeny.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 3.337.746,69 a v hospodářské činnosti vykazuje ztrátu ve výši Kč 120.679,29.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2010.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2010.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2010. Vzhledem k tomu, že nebylo předloženo daňové přiznání za daň z příjmu obce za rok 2010, nemohl být odkontrolován stav účtu 591.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Byly předloženy tři Dohody o poskytnutí příspěvků v celkové výši Kč 54.000,- podepsané dne 23.6.2010, resp. 18.11.2008. Poskytnutí příspěvků ZO schválilo v rozpočtu na rok 2010 dne 21.12.2009.</p> <p>Dále obec předložila Smlouvu o poskytnutí sponzorského daru ve výši Kč 6.000,- podepsanou dne 10.5.2010. ZO schválilo tento dar dne 10.3.2010.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Dotace z roku 2009:</p> <p>- od KÚ ze ŽP na akci "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace" ve výši Kč 3.353.000,- (3,83% - max.</p>

	<p>podíl 80%). Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen.</p> <p>Příjmy obce byly v roce 2010 posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 52.650,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, proúčtována a dokladována. Nevýčerpanou část ve výši Kč 13.403,-- obec vrátí poskytovateli. - od SR na volby do ZO a Senátu ČR ve výši Kč 87.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána, proúčtována a dokladována. Nevýčerpanou část ve výši Kč 44.647,-- obec vrátí poskytovateli. - od SR na sčítání lidu ve výši Kč 4.671,--, ÚZ 98005. Dotace nebyla čerpána, obec vrátí celou částku poskytovateli. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 85.760,--, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od KÚ z POV na akci "Úprava povrchu místní komunikace - "Zelená cesta" ve výši Kč 700.000,-- (50% celkových nákladů). Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. Podíl vlastních zdrojů stanovený poskytovatelem ve smlouvě byl dodržen. - od SFŽP na akci "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace" ve výši Kč 28.847.568,31 (ÚZ 15825) a Kč 1.696.915,77 (ÚZ 90877). Skutečná výše dotace, která byla příjemci poskytnuta, byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec předložila Smlouvu o úvěru s ČS ve výši Kč 3.500.000,-- podepsanou dne 19.8.2010 na částečné financování projektu "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace". Splatnost tohoto úvěru je stanovena do 20.12.2015. Tento úvěr není zajištěn. ZO schválilo přijetí úvěru dne 18.8.2010.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy např. Směrnice o účtování DHIM a DNIM a Směrnice o investičním majetku, které jsou součástí Souboru vnitřních směrnic.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětenice za rok 2010 z 20.1.2011.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 10.3., 19.5., 23.6., 18.8., 8.9., 13.10., 10.11., 25.11. a 22.12.2010. Dne 10.11.2010 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V roce 2000 obec uzavřela „Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci“ dle Programu poskytování státních půjček na opravy, modernizaci a rozšíření bytového fondu a získala finanční prostředky ve výši Kč 700.000,--. Dle obecně závazné vyhlášky obce Dětenice o tvorbě a použití FRB byly

	prostředky vedené na samostatném účtu 236 a byly půjčovány občanům. V roce 2010 byla půjčka vrácena poskytovateli a konečný zůstatek účtu k 31.12.2010 činí Kč 0,--.
--	--

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Dětenice - za rok 2010

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2010

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2010

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	136,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Podíl dlouhodobých závazků vznikl nesplacením faktur, které jsou ještě před lhůtou splatnosti a budou uhrazeny po přijetí další části dotace od SR.


Královéhradecký kraj dne 10.5.2011 13:47:10

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Věra Gílková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

OBEC DĚTENICE NEBUDE PODÁVAT STANOVISKO K NÁVRHU TĚTO ZPRÁVY.



Ing. Radomír Vališka

Dne 10.5.2011

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dětenice	Ing. Radomír Vališka
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

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, /,), 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.