



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Dětenice, IČ: 00271471  
za rok 2011**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.12.2011 - 13.12.2011
- 14.5.2012 - 15.5.2012

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 Dětenice**  
**Dětenice 141**  
**507 24 Dětenice**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Radomír Vališka - Starosta
- Jana Kubínová - Účetní od 1.9.2011
- Bc. Jana Šoltysová - Účetní do 31.8.2011

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 2011 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 5.12. do 22.12.2010.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 22.6., 23.11. a 21.12.2011.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2010 až 2015, schválený v ZO dne 30.9.2009 a dne 21.12.2011. ZO schválilo nový výhled na období let 2013 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2011 byl schválen ZO dne 22.12.2010 jako schodkový ve výši příjmů Kč 28.483.960,-- a ve výši výdajů Kč 32.153.960,--. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt přebytkem z minulých let a přijatým úvěrem.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2010 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.6.2011. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 24.5. do 8.6.2011.
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 31.12.2011. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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.
Knih pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v počítači.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až listopad 2011, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc duben 2011 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 2011 je sestavena. Závěrka k 31.12.2011 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. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493

	vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 4.916.084,28 a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši Kč 652.288,66.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2011 (BÚ, FRB, HČ). 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 31.10. a 31.12.2011.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10. a 31.12.2011.
Darovací smlouvy	Obec předložila Darovací smlouvu, kterou získává bezúplatně od KÚ sadu výpočetní techniky. Smlouva byla podepsána dne 11.8.2011.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byla předložena pracovní smlouva - uklízeč veřejných prostor - podepsaná dne 1.3.2011, včetně platového výměru.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byly předloženy dvě Dohody o poskytnutí příspěvků v celkové výši Kč 30.000,- podepsané dne 29.6.2011. ZO schválilo tyto příspěvky dne 22.12.2010 spolu s rozpočtem. Dále byla předložena Dohoda o poskytnutí sponzorského daru ve výši Kč 6.000,- podepsaná dne 23.5.2011. ZO schválilo poskytnutí daru dne 9.3.2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce v roce 2011 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na sčítání lidu ve výši Kč 3.727,-, ÚZ 98005. Dotace nebyla čerpána, obec vrátí celou částku poskytovateli. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 171.520,-, ÚZ 13101 a 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od MK na akci "Foerstrovy osenice 2011" ve výši Kč 20.000,-, ÚZ 34070. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. - od KÚ na akci "Dětenice splašková kanalizace pro okály stoka I - 1 - A a I - 1 - B a Dětenice výtlak V5" ve výši Kč 1.210.000,- (80% 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 1.133.724,11 (ÚZ 90877) a Kč 19.273.310,- (ÚZ 15825). Skutečná výše dotace, která byla příjemci poskytnuta, byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů.
Smlouvy nájemní	Byla předložena Smlouva o nájmu a podnájmu nebytových prostor - pohostinství podepsaná dne 28.3.2011. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 9.3.2011.
Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna,	Byla předložena kupní smlouva na nákup pozemku č. 154/26 podepsaná dne 16.11.2011. ZO schválilo tento nákup dne

převod)	22.6.2011. Dále byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku č. 738/24 podepsaná dne 16.11.2011. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 22.6.2011.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela s ČS, a.s. dlouhodobý úvěr do výše Kč 4.500.000,-- na projekt "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace". Dále z tohoto úvěru může obec refinancovat úvěr uzavřený v roce 2010 a částečně financovat provozní ztráty z hospodářské činnosti obce za rok 2011. Splatnost tohoto úvěru byla stanovena do 20.3.2016. ZO schválilo přijetí úvěru dne 23.11.2011 a smlouva byla podepsána dne 9.12.2011. Dále obec předložila Smlouvu o kontokorentním úvěru od ČS, a.s. a to až do výše Kč 1.000.000,--. Krátkodobý úvěr byl přijat k překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v části běžného rozpočtu obce. Splatnost úvěru je stanovena do 15.3.2012. ZO schválilo přijetí kontokorentu dne 9.3.2011 a smlouva byla podepsána dne 11.3.2011.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy např. Směrnice o účtování DHIM a DNIM, Směrnice o investičním majetku, které jsou součástí Souboru vnitřních směrnic a Směrnice o provedení inventarizace.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětenice za rok 2011 z 26.1.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 9.3., 4.5., 22.6., 21.9., 23.11., 21.12.2011.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V roce 2009 obec vrátila MMR půjčku, kterou byl vytvořen FRB. Dne 23.11.2011 ZO schválilo zrušení OZV o FRB a vydalo Směrnici na používání FRB. Tato směrnice řeší příjmy i výdaje fondu. Půjčky z FRB lze poskytnout právnickým i fyzickým osobám, které vlastní nemovitost na území obce, splatnost půjčky je stanovena nejdéle na pět let a úrok činí 4%. Výběrové řízení bude vyhlašováno jednou ročně.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice

**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
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Některé příjmy z prodeje ODHM nebyly zaúčtovány ve prospěch účtu 646 a dále na vrub účtu 553.
  
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
  - Investiční dotace přijatá od KÚ byla účtována přímo ve prospěch účtu 672. Správně měla být účtována ve prospěch účtu 374 a dále ve prospěch účtu 403 (dle vyúčtování prostřednictvím účtu 388).
  
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
  - Dotace poskytnutá od MK nebyla zaúčtována ve prospěch účtu 672 ani prostřednictvím účtu 388, i přestože byla vyčerpána.

**Nebyly zjištěny závažné 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 2011

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
  - § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
    - Některé příjmy z prodeje ODHM nebyly zaúčtovány ve prospěch účtu 646 a dále na vrub účtu 553.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
  - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
    - Investiční dotace přijatá od KÚ byla účtována přímo ve prospěch účtu 672. Správně měla být účtována ve prospěch účtu 374 a dále ve prospěch účtu 403 (dle vyúčtování prostřednictvím účtu 388).
  - ČÚS 703 - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
    - Dotace poskytnutá od MK nebyla zaúčtována ve prospěch účtu 672 ani prostřednictvím účtu 388, i přestože byla vyčerpána.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2011

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Královéhradecký kraj dne 25.5.2012 9:11:55

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 nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

*Obec Dětenice nebude podávat stanovisko k návrhu této zprávy.*

 Dne 30.5.2012

Ing. Radomír Vališka

Starosta

**OBEC DĚTENICE**  
507 24 DĚTENICE 141  
IČ: 00271471, DIČ: CZ00271471  
č.ú. 1163237349/0800  
-2-

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.