



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Dětenice, IČ: 00271471  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 6.11.2012 - 7.11.2012
- 13.5.2013 - 14.5.2013

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

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Radomír Vališka - Starosta
- Jana Kubínová - 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 2012 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 5.12. do 21.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce např. dne 27.6., 20.9.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2013 až 2016.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 21.12.2011 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 13.000.710,-- a ve výši výdajů Kč 11.467.160,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 11.6. do 27.6.2012. Dne 29.2.2012 ZO schválilo převod výsledku hospodaření za rok 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 31.12.2012. 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 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 pohledávek a závazků	Došlé a 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 září 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen 2012 mají příslušné 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) 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 v hlavní činnosti ve výši Kč 4.243.256,08 a ztrátu v hospodářské činnosti ve výši Kč 839.700,75.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a říjen (hlavní činnost) 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	Obec předložila Smlouvu o poskytnutí sponzorského daru (Pekařství Bohemia s.r.o.) ve výši Kč 6.000,-- podepsanou dne 14.3.2012. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 29.2.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku 2012 byly příjmy rozpočtu posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volby do zastupitelstva kraje ve výši Kč 63.000,--. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Obec vrátí Kč 37.914,-- poskytovateli. - od SR na výdaje roku 2012 spojené s volbou prezidenta ve výši Kč 1.000,--. Dotace nebyla čerpána a obec vrátí celou částku poskytovateli. - od KHK z rozpočtu kraje na akci "Podpora provozu historického motorového vozu na železniční trase 063 Dolní Bousov - Kopidlna v červenci a srpnu 2012 o všech sobotách a nedělích" ve výši Kč 200.000,--. Dotace byla čerpána v plném rozsahu v souladu s jejím účelovým určením, je dokladována a proúčtována. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti - doplatek za rok 2011 ve výši Kč 10.720,-- ÚZ 13101. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od MŠMT na akci "Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách 1 Počáteční vzdělávání" ve výši Kč 267.519,60, ÚZ 33123. Dotace byla přeposlána ZŠ dne 26.9.2012. - od KÚ z POV na akci "Dotace na úroky z úvěru na stavbu "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace" ve výši Kč 35.000,-- (50% celkových nákladů). Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto již provedl poskytovatel dle předloženého Protokolu ze dne 18.1.2013. Obec dotaci nedočerpala a nevyčerpanou část ve výši Kč 3.041,-- vrátí poskytovateli. - od SFŽP na akci "Dětenice, Osenice, Brodek - ČOV a splašková kanalizace" doplatek výši Kč 217.447,71 (ÚZ 90877) a Kč 3.696.611,16 (ÚZ 15825). Skutečná výše dotace, která byla příjemci poskytnuta, byla určena na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů.

	<p>- od KÚ na akci "ČOV Dětenice - kalové hospodářství" ve výši Kč 2.500.000,-- (70,40% celkových nákladů). Tato dotace nebyla podrobena kontrole, neboť tuto již provedl poskytovatel dle předloženého Protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 26.4.2013.</p> <p>- od KÚ na projektovou dokumentaci "ČOV Dětenice - kalové hospodářství" ve výši Kč 134.000,-- (79,76% celkových nákladů). Tato 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>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec předložila dvě kupní smlouvy na prodej pozemků podepsané dne 12.4. a 24.9.2012. Záměry prodeje byly vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněny před schválením v ZO dne 29.3. a 27.6.2012.</p> <p>Dále byla předložena kupní smlouva na nákup budovy č.p. 80 a pozemku č. 29/1 podepsaná dne 6.6.2012. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 9.5.2012.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec uzavřela Smlouvu o kontokorentním úvěru od ČS, a.s. a to až do výše Kč 1.170.000,--. 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 15.3.2013. ZO schválilo přijetí kontokorentu dne 29.2.2012 a smlouva byla podepsána dne 15.3.2012.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec předložila Smlouvu o bezplatném zániku věcného břemene podepsanou dne 11.6.2012.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V průběhu roku 2012 byla realizována veřejná zakázka s názvem "Realizace objektu odvodnění kalu Dětenice" v předpokládané hodnotě Kč 4.000.000,-- bez DPH. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z rozpočtu KHK, z tohoto důvodu nebyla veřejná zakázka předmětem kontroly. Kontrolu akce již provedl poskytovatel.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Byly předloženy např. Směrnice o účtování DHIM a DNIM, Směrnice o investičním majetku, které jsou součástí Souboru vnitřních směrnic a Směrnice o provedení inventarizace.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětenice za rok 2012 z 25.2.2012.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Byla předložena usnesení z jednání ZO např. ze dne 22.2., 29.2., 29.3., 9.5., 27.6., 20.9.2012.</p>

## **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: 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.
  - Poskytnutý příspěvek MAS ve výši 713.657,-- byl správně zaúčtován na vrub účtu 373, avšak dohad ve výši skutečných nákladů roku 2012 účetním zápisem 572/389 zaúčtován nebyl.
  
- ❖ 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.
  - Ve stavu účtu 348 je vedena částka skutečného čerpání přijaté dotace na úroky z úvěru ve výši Kč 31.959,--, tato částka má být správně vedena do zúčtování ve stavu účtu 388.
  
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Nákup pozemku a budovy byl účtován pouze s položkou 6121, položka 6130 nebyla vůbec použita.

**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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
  - Některé příjmy z prodeje ODHM nebyly zaúčtovány ve prospěch účtu 646 a dále na vrub účtu 553.
  - V průběhu roku 2012 obec neprodávala žádný ODHM, z tohoto důvodu přijala systémové opatření, které řeší tento nedostatek.
  
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
  - 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).
  - Tato účetní operace byla opravena v měsíci červnu 2012.
  
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. **(napraveno)**
  - Dotace poskytnutá od MK nebyla zaúčtována ve prospěch účtu 672 ani prostřednictvím účtu 388, i přestože byla vyčerpána.
  - Tato nesprávně zaúčtovaná operace byla opravena v měsíci červnu 2012.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání**

**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

- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(napraveno)**
  - Pokladna hospodářské činnosti Brodek:
  - PPD č. 100159 na Kč 2.653,-- ze dne 14.6.2012 a PPD č. 100160 na Kč 4.275,-- ze dne 21.6.2012 (tržby prodejna) byly zapsány do pokladní knihy až po dokladu ze dne 29.6.2012.
- V měsíci říjnu 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - 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: 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.
  - Poskytnutý příspěvek MAS ve výši 713.657,-- byl správně zaúčtován na vrub účtu 373, avšak dohad ve výši skutečných nákladů roku 2012 účetním zápisem 572/389 zaúčtován nebyl.
  
- ❖ 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.
  - Ve stavu účtu 348 je vedena částka skutečného čerpání přijaté dotace na úroky z úvěru ve výši Kč 31.959,--, tato částka má být správně vedena do zúčtování ve stavu účtu 388.
  
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
  - Nákup pozemku a budovy byl účtován pouze s položkou 6121, položka 6130 nebyla vůbec použita.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2012

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dětenice - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %



Ověřovatelé upozorňují ÚSC, že dle platných právních předpisů nesmí být hospodářská činnosti dlouhodobě ztrátová.

Královéhradecký kraj dne 14.5.2013

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

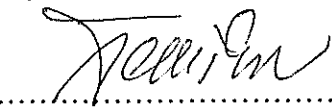


Věra Gillková  
kontrolor

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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  
TÉTO ZPRÁVY.



Ing. Radomír Vališka

Dne 14.5.2013

Starosta

**OBEC DĚTENICE**  
507 24 DĚTENICE 141  
IČ: 00271471 DIČ: CZ00271471  
č.ú. 1163237349/0800  
-1-

**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, 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.