



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Dubenec, IČ: 00277801
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2012
- 20.3.2013

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 Dubenec

210

544 55 Dubenec

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Huňat - starosta
- Jana Baxová - administrativní pracovník

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:

Mgr. Kamila Bašová

- kontroloři:

Bc. Jaroslava Macháčová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.12.2011 rozpočet na rok 2012 jako schodkový v druhovém třídění. Příjmy ve výši 10 513 000,- Kč, výdaje ve výši 10 826 000,- Kč a financování ve výši 313 000,- Kč (přebytek z minulých let).
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo schválilo v kontrolovaném období čtyři rozpočtová opatření dále starosta obce na základě svěřené pravomoci tři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován na období roku 2013 - 2016.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce v období od 8.12.2011 do 22.12.2011.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec má vyhotoven vnitřní předpis o financování příspěvkových organizací zřízených obcí Dubenec na jehož základě stanovuje příspěvkové organizaci závazné ukazatele v písemné podobě, kde je uvedena konkrétní výše příspěvku.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 schválilo zastupitelstvo obce dne 7.6.2012 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce v období od 22.5.2012 do 21.6.2012 .
Bankovní výpis	Předloženy bankovní výpisy ZBÚ, (výpis č. 63 - 74 a 204 - 220) vedený u KB, a.s. Dále ZBÚ vedený u ČS, a.s. výpis A4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena plánem inventarizace. 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.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady k výše uvedené pokladní knize. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc duben a listopad 2012 v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavy k 30.9.2012 a k 31.12.2012.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 30.9.2012 a k 31.12.2012.

Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 30.9.2012, 31.10.2012 a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty k 30.9.2012 a k 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela a zastupitelstvo obce schválilo několik darovacích smluv: - Darovací smlouva ze dne 3.4.2012 s SDH Dubenec na finanční dar ve výši 5 000,- Kč. - Darovací smlouva ze dne 3.4.2012 s Modelářským kroužkem při ZŠ Dubenec na finanční dar ve výši 5 000,- Kč - Darovací smlouva ze dne 1.6.2012 s Sokolem Dubenec - oddíl šachu na finanční dar ve výši 5 000,- Kč - Darovací smlouva ze dne 1.6.2012 s SDH Dubenec na finanční dar ve výši 10 000,- Kč - Darovací smlouva ze dne 17.9.2012 s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. na finanční dar ve výši 6 000,- Kč - Darovací smlouva ze dne 19.9.2012 na darování p.č. 902/2, 2063 a 2064 o celkové výměře 704m2. Darování uvedených pozemků schváleno v ZO dne 14.7.2004 . Vklad práva do KN vložen dne 17.12.2012. Pozemky vyřazeny z majetku obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec přijala následující dotace: 1. Průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Dubenec ve výši 364 119,20 Kč na projekt OP "Vzdělávání pro konkurenceschopnost." 2. Průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Dubenec ve výši 5 000,- Kč od KHK, motivační příspěvek za zavedení etické výchovy ve školách. 3. Neinvestiční dotaci ze SR na volby prezidenta v celkové výši 1 000,- Kč (UZ98008). Dotace vrácena v plné výši 13.2.2013. 4. Neinvestiční dotaci ze SR na volby do krajských zastupitelstev ve výši 21 000,- Kč (UZ 98193). Vynaložené náklady celkem 21 551,10 Kč. Doplatek dotace ve výši 551,10 Kč. (UZ98193) 5. Investiční dotace ze SR a SF ve výši 4 359 576,48 Kč na projekt "Snížení energetické náročnosti a instalace TČ v ZŠ Dubenec. Smlouva č. 11101953 ze dne 25.10.2012. Dle rozhodnutí MŽP č. 11101953 bude obci poskytnuto maximálně 4 546 655,95 Kč. Žádost o platbu ze dne 23.11.2012 na výši 4 359 576,48 Kč (UZ 90877 a 15 835). Kontrola provedena poskytovatelem dotace.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 11103/12/LCD ze dne 5.9.2012. Úvěr do výše 8 000 000,-Kč na financování projektu "Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ v Dubenci". Splátky ve výši 190 476,- Kč, splatné k 25. dni třetího měsíce každého

	<p>kalendářního čtvrtletí. První splátka úvěru ve výši 190 484,- Kč se splatností do 25.2.2013 a poslední splátka v nesplacené části úvěru bude zaplacená do 25.3.2023. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitostem a zástavním právem k pohledávkám vyplývajícím z pojištění nemovitostí. Úvěr schválen ZO dne 16.8.2012.</p> <p>Dále smlouva o úvěru č. 7204638 ze dne 5.4.2012. Účelový úvěr ve výši 95 184,- Kč na pořízení valníku OEHLER EDK 35 (dále jen předmět financování). Splátky úvěru ve výši 1 963,40 Kč/ měsíčně. Datum poslední splátky 14.10.2016. Úvěr je zajištěn vlastnickým právem k předmětu financování. K uvedené smlouvě o úvěru sepsán písemný předpis pohledávek č. 7204638-0 ze dne 18.4.2012.</p> <p>Smlouva o úvěru č. 7204633 ze dne 5.4.2012. Účelový úvěr ve výši 162 432,- Kč na pořízení štěpkovače JBM 521 ZX (dále jen předmět financování). Splátky úvěru ve výši 3 350,54 Kč/ měsíčně. Datum poslední splátky 14.10.2016. Úvěr je zajištěn vlastnickým právem k předmětu financování. K uvedené smlouvě o úvěru sepsán písemný předpis pohledávek č. 7204638-0 ze dne 18.4.2012.</p> <p>Smlouva o úvěru č.7200211 ze dne 5.4.2012. Účelový úvěr ve výši 1 182 240,- Kč na pořízení traktor Antonio Carraro 100 Ergit Trh 9800 vč. přísl. (dále jen předmět financování). Splátky úvěru ve výši 24 386,45 Kč/ měsíčně. Datum poslední splátky 14.10.2016. Úvěr je zajištěn vlastnickým právem k předmětu financování. K uvedené smlouvě o úvěru sepsán písemný předpis pohledávek č. 7204638-0 ze dne 18.4.2012. Výše uvedené tři smlouvy o úvěrech schváleny v ZO dne 22.12.2012.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec uskutečnila v kontrolovaném následující veřejné zakázky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - VZ "Poskytnutí služeb - úvěru na zajištění financování akce energetické náročnosti budovy ZŠ Dubenec". Zakázka v zjednodušeném podlimitním řízení. Obec vybírala ze dvou nabídek, které obdržela od bank. Vybrána Česká spořitelna, a.s. pobočka Náchod s částkou ve výši 1 092 324,80 Kč. - VZ "Snížení energetické náročnosti a instalace TČ v ZŠ Dubenec - část zateplení. Předpokládaná cena 4 700 000,- Kč. Základní hodnotící kritérium byla nejnižší nabídková cena. VZ malého rozsahu na stavební práce. Obci doručeno osm nabídek. Vítězná nabídka ve výši 5 466 714,- Kč. - VZ "Snížení energetické náročnosti a instalace tepelných čerpadel a plynofikace v ZŠ Dubenec". Předpokládaná cena 4 700 000,- Kč. Zakázka v zjednodušeném podlimitním řízení. Základní hodnotící kritérium byla nejnižší nabídková cena. Obec hodnotila tři dodavatelské nabídky. Vítězná nabídka ve výši 4 739 285,- Kč (bez DPH). <p>Výše uvedené výběrové řízení kontrolováno pracovníky odboru investic KÚ KHK (p. S. Pitřman a I. Karpíšková). Bylo shledáno, že postup zadání a vyhodnocení zakázek je v souladu</p>

	se zákonem.
Výsledky externích kontrol	Předložen protokol o kontrole na místě ze dne 16.10.2012 na projekt "Snížení energetické náročnosti a instalace TČ v ZŠ Dubenec". Závěr zjištění z kontroly je bez zjevných nedostatků a bez připomínek.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předloženy zápisy z jednání zastupitelstva města ze dne 22.12.2011, 2.2.2012, 9.2.2012, 8.3.2012, 3.5.2012, 7.6.2012, 28.6.2012, 16.8.2012, 13.9.2012, 4.10.2012, 8.11.2012, 22.11.2012 a 20.12.2012.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec

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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Zpráva nebyla sestavena, byl vyhotoven alespoň zápis z jednání UIK, který však neměl všechny náležitosti inventarizační zprávy.
- § 3 odst. 2 písm. b) - Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.
 -
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Stavby účtů 315, 314, 401, 403, 406 a 943 nebyly doloženy průkaznou evidencí.
- § 8 odst. 4 - Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
 - Dodatečný inventurní soupis nebyl vyhotoven k účtům 021 a 031, přestože inventarizace těchto účtů byla provedena ke dni 23.11.2012.

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
- § 40 - Územní celek chybně účtoval o výnosech z transferů. **(napraveno)**
 - Průtoková dotace od KHK ve výši 546 178, 80 Kč byla špatně naúčtována do výnosů na účet 672. Dále předpis doplatků za volby roku 2010 v celkové výši 1657,- Kč byly zaúčtovány do výnosů roku 2011. Správně má být na účet 408.
 - Průtoková dotace je v současné době účtována, jak při příjmu i výdaji na účet 672. Obci bylo doporučeno účtovat na účet 374.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 25 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. **(napraveno)**
 - Pozemky vedené na LV 611 a 274 jsou v majetku obce vedeny v celkové výměře a v celkové pořizovací hodnotě, přestože obec vlastní pouze čtvrtinový podíl. Nebylo možno ověřit, zda i u dalších LV tomuto tak není.
 - Zastupitelstvo obce dne 7.6.2011 přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků. V inventarizaci za rok 2012 se tato chyba nevyskytuje.

- § 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**
 - Inventarizace budov nebyla provedena důsledně, jelikož LV 10001 obsahuje některé budovy nevedené v účetnictví na účtu 021.
 - Tyto zjištěné skutečnosti o výše uvedených nemovitostech je v řešení s příslušnými institucemi.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Zůstatek účtu 042 ve výkazu rozvaha nesouhlasí s inventurním soupisem tohoto účtu.
 - Zůstatek účtu 042 již souhlasí s inventurním soupisem.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 2 - Účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečností, které zachycovaly a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého případu (**napraveno**)
 - např. d. č. 180 ze dne 14.12.2007. Zaúčtování účetní operace pod d. č. 538 ze dne 14.11.2007 nebylo možno ověřit (ke kontrole nebyl cit. doklad předložen).
 - Tato chyba se již nevyskytuje.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - 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. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva.
 - Zpráva nebyla sestavena, byl vyhotoven alespoň zápis z jednání UIK, který však neměl všechny náležitosti inventarizační zprávy.

- § 3 odst. 2 písm. b) - Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů.
 -

- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Stavby účtů 315, 314, 401, 403, 406 a 943 nebyly doloženy průkaznou evidencí.

- § 8 odst. 4 - Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.
 - Dodatečný inventurní soupis nebyl vyhotoven k účtům 021 a 031, přestože inventarizace těchto účtů byla provedena ke dni 23.11.2012.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,20 %

Královéhradecký kraj dne 20.3.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Mgr. Kamila Bašová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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 směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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

..... Dne 20.3.2013
Jaroslav Huňat

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dubenec	Jaroslav Huňat
2	1	Královéhradecký kraj	Mgr. Kamila Bašová

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.