



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Dubenec, IČ: 00277801  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.10.2014 - 16.10.2014
- 30.3.2015 - 31.3.2015

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
- Jana Řeháková, DiS - účetní obce od 1.10.2014

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Markéta Fejková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.7.2014.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## A. Přezkoumané písemnosti

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední od 27.11. do 23.12.2013 a na elektronické desce obce od 27.11.2013 do 25.12.2013.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými starostou obce dne 28. 2., 31. 3., 31. 5., 31. 8., 30. 9., 31. 10., 30. 11. a 31. 12. 2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2019.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2013 jako vyrovnaný, mírně přebytkový ve výši příjmů Kč 11.148.500,-- a ve výši výdajů Kč 10.907.500,--. Rozpočet byl do výkazu zanesen jako přebytkový ve výši příjmů Kč 11.148.500,-- a ve výši výdajů Kč 8.999.500,--. Přebytek ve výši Kč 1.908.000,-- bude použit na splátku úvěru.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci závazné ukazatele dne 19.11.2013.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 6. 6. 2014 do 8.7.2014 a elektronické desce od 6.6.2014 do 26.6.2014. Účetní závěrka obce 2013 byla schválena v zastupitelstvu obce také dne 10.4.2014.
Bankovní výpis	Obec vede běžné účty u Komerční banky, ČNB, České spořitelny, dále vede dva úvěrové účty u České spořitelny a dva účty opatrovníka u Era.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a není ve všech případech roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou, jak vyplývá z předložené Inventarizační zprávy za rok 2014. Např. ve stavu účtu 028 jsou vedeny přístřešky pro HUP, dále je zde veden majetek, který má být veden v účetnictví příspěvkové organizace dle zřizovací listiny.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky nesouhlasí na tyto soupisy u následujících účtů: 123, 132, 281, 311, 194, 315, 192, 316, 321, 343, 374, 388, 903 a 943. Zjištěné rozdíly byly popsány v Inventarizační zprávě za rok 2014. Dále byly kontrolou inventarizace zjištěny rozdíly u účtu 471 a 389.

	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	Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky. Tato kniha však není úplná, neboť v některých případech neobsahuje odběratele.
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 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení pouze u starosty a místostarostky obce.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období červen a srpen 2014 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.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena elektronicky.
Příloha rozvahy	Obec předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30.9. a 31.12.2014.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění v hlavní činnosti zisk ve výši Kč 1.007.237,06 a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši Kč 47.448,06. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka zjistila inventarizací značné rozdíly, které však nebyly v účetním období roku 2014 zúčtovány, výsledek hospodaření účetní jednotky neodpovídá skutečnosti. Dále účetní celek nestanovil vnitřním předpisem hospodářskou činnost obce.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a srpen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Účtový rozvrh	Obec přeložila účtový rozvrh platný pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2014. Vzhledem k tomu, že zůstatky pohledávkových, závazkových účtů, účtů časového rozlišení a dohadných položek k 31.12.2013 a k 31.12.2014 nebyly vysvětleny dle návaznosti na nákladové a výnosové účty, nebylo možno provést kontrolu návaznosti výkazu Fin 2-12 a výkazu zisku a ztráty

	sestavených k 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Obec předložila Darovací smlouvu s SDH Dubenec ze dne 19. 5. 2014 na finanční dar ve výši Kč 3. 872,--, dar schválen v zastupitelstvu obce dne 10. 4. 2014. Dále obec předložila Darovací smlouvu s Občanským sdružením Baťůžek ze dne 13. 10. 2014 na poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5.000,--. Poskytnutí tohoto daru ZO schválilo dne 9. 10. 2014.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Obec předložila dvě Pracovní smlouvy - pomocný dělník podepsané dne 1.5.2014. V souvislosti s těmito pracovními smlouvami byly předloženy mzdové výměry podepsané dne 1.5.2014, správně by obce měla sepsat platové výměry.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce za rok 2014 byly posíleny o následující účelové dotace: - od SR na volby do EP ve výši Kč 17.500,--, ÚZ 98348. Dotace byla čerpána a účtována. Nevyčerpanou část ve výši Kč 4.729,22 obec vrátila dne 15.1.2015 poskytovateli. - od SR na od SR na volby do senátu a zastupitelstev obcí ve výši Kč 27.000,--, ÚZ 98187. Dotace byla čerpána a proúčtována, nevyčerpanou část ve výši Kč 9.792,12,-- obec vrátila dne 15.1.2015 poskytovateli. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 137.134,--, ÚZ 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od KÚ pro hasiče na věcné vybavení a odbornou přípravu v celkové výši Kč 17.400,--. Dotace byla čerpána, nevyčerpanou část ve výši Kč 16.200,-- byla dne 15.1. a 21.1.2015 vrácena poskytovateli. - od SZIF na akci "Lesnická technika pro obec Dubenec" ve výši Kč 5.990,30 (investiční) ÚZ 89501, Kč 17.969,70 (investiční) ÚZ 89502, Kč 4.130,70,-- (neinvestiční) ÚZ 89001 a Kč 12.391,30 (neinvestiční) ÚZ 89002. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. - od MŽP na akci "Snížení prašnosti z plošných zdrojů". Dle předloženého Avíza k žádosti č. 1 o platbu ze dne 24.4.2014 obec obdržela od SR Kč 160.090,-- ÚZ 15832 a od FS Kč 2.721.530,-- ÚZ 15833. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. - od SFŽP na akci "Snížení energetické náročnosti a instalace TČ v ZŠ Dubenec" ve výši Kč 214.546,80 ÚZ 15835 a Kč ERDF 12.620,40 ÚZ 90877. Jedná se o doplatek dotace z roku 2012, kdy skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. - na akci "Realizace protipovodňových opatření v obci

	Dubenec, okres Trutnov" od SFŽP Kč 45.938,10 a od MŽP Kč 780.947,70 (max. 90% skutečných výdajů). Dle předloženého Avíza k žádosti o platbu č. 2 ze dne 19.9.2014 obec obdržela Kč 129.752,50 (investiční) ÚZ 15825 a Kč 7.632,50 (investiční) ÚZ 90877. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů.
Smlouvy nájemní	V roce 2014 obec uzavřela Smlouvu o podnájmu prostoru sloužícího k podnikání podepsanou dne 26.6.2014. Jedná se o pronájem místností v budově obecního úřadu použitých na provoz kadeřnictví. Záměr podnájmu byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední elektronické desce od 27.9.2013 do dnešního dne a na úřední desce obce od 27.9. do 23.10.2013.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Smlouvu o prodeji nemovitosti na prodej pozemků p.p.č.543, p.p.č. 542 a p.p.č. 3708 v k.ú. Dubenec podepsanou dne 28. 4. 2014. Záměr prodeje byl zveřejněn od 23. 3. 2014 do 8. 4. 2014, na elektronické úřední desce od 23. 3. 2014 do 6. 4. 2014. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 4. 2014. Obec předložila Smlouvu o prodeji nemovitosti na prodej pozemku p.p.č. 3717 v k.ú. Dubenec podepsanou dne 1. 9. 2014. Záměr prodeje byl zveřejněn od 12. 6. 2014 do 8. 7. 2014, na elektronické úřední desce od 12. 6. 2014 do 27. 6. 2014. Prodej schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 8. 2014. Dále obec v roce 2014 uzavřela Smlouvu o prodeji nemovitosti - p.č. 455/4 a p.č. 3466. Tato smlouva byla podepsána dne 25.4.2014. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 10.4.2014.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec přijala opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2013.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. Směrnici č. 1/2014 Pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 1.1.2013, č. 1/2013 Odpisový plán ze dne 31.1.2013, č. 2/2012 O oběhu účetních dokladů účinnou od 1.1.2011 a č. 4/2012 Pro časové rozlišení nákladů a výnosů účinnou od 1.1.2012. Dále obec předložila Směrnici č. 3/2012 o dlouhodobém majetku.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec předložila Zápis o kontrole Základní školy Dukelských bojovníků a mateřské školy Dubenec ze dne 6.1.2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.2., 13.3., 10.4., 29.5., 26.6., 21.8., 9.10., 5.11., 19.11., 10.12. a 22.12.2014. Dne 13.3.2014 ZO schválilo uzavření kontokorentního účtu u ČS.

## **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Opatření k nápravě nebylo zasláno přezkoumávajícímu orgánu v termínu stanoveném zákonem.

**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
- § 48 - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.
  - Některé přijaté dotace nebyly účtovány na podrozvahové účty v den podpisu smlouvy nebo byly účtovány v odlišné částce, než uvádí smlouva s poskytovatelem.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - VPD č. 1426 ze dne 16.6.2014 na Kč 23.980,--, z toho částka Kč 1.500,-- - ukázka létání akrobatického modelu a částka Kč 2.500,-- - hudební produkce, nejsou doloženy prvotním dokladem, např. fakturou nebo smlouvou.
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
  - Dne 21.8.2014 byla uhrazena upomínka od dodavatele Armex energy na dodávku elektrické energie ve výši Kč 16.372,--. Předpis na vrub nákladového účtu 502 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 321 doložen nebyl.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Příjem některých dotací (např. na lesnickou techniku nebo snížení prašnosti plošných zdrojů) byl účtován přímo ve prospěch účtu 672, resp. 403 bez použití účtu 374, resp. 472, i přesto, že obec nepředložila žádný doklad od poskytovatele o ukončení jmenované akce.

- ❖ 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.
  - Ze stavu účtu 471 byla odúčtována část zálohy poskytnuté DSO Hustířanka ve výši Kč 141.475,--. Správně měla být ve stavu tohoto účtu vedena záloha celá ve výši Kč 185.700,--, profinancovaná část ve výši Kč 141.475,-- měla být účtována prostřednictvím účtu 389.

**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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 102 odst. 2 písm. a) - Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.
  - Obec předložila delegování pravomoci na starostu obce provádět rozpočtové změny, které však bylo platné pouze pro rok 2012.

**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
- § 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
  - Zjištěné inventarizační rozdíly nebyly proučtovány v roce 2014.

## 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 163 odst. 1 - Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné. **(napraveno)**
  - Za pracovní cestu dne 15.10.2013 nebyl poskytnuté stravné, viz pokladní doklad č. 3661
  - V kontrolovaných měsících červnu a srpnu 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- ❖ 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. **(napraveno)**
  - Územní celek v roce 2013 tuto metodu vůbec nepoužil
  - V roce 2014 obec účtovala časové rozlišení nákladů a výnosů prostřednictvím účtů 388 a 389.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 3 odst. 1 písm. d) - Nebyla sestavena inventarizační zpráva. **(napraveno)**
  - Zpráva nebyla sestavena, byl vyhotoven alespoň zápis z jednání UIK, který však neměl všechny náležitosti inventarizační zprávy.
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 3 odst. 2 písm. b) - Účetní jednotka nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů. **(napraveno)**
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. **(napraveno)**
  - Stavby účtů 315, 314, 401, 403, 406 a 943 nebyly doloženy průkaznou evidencí.
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 8 odst. 4 - Příloha dodatečného inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. **(napraveno)**
  - Dodatečný inventurní soupis nebyl vyhotoven k účtům 021 a 031, přestože inventarizace těchto účtů byla provedena ke dni 23.11.2012.
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje, inventarizace byla provedena k 31.12.2014



## byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu rozpočtu. **(napraveno)**
  - Návrh rozpočtu na elektronické desce byl zveřejněn v užším rozsahu, obdobně jako na "pevné" úřední desce.
  - Návrh rozpočtu na rok 2014 již byl zveřejněn v souladu se zákonem.
- § 14 odst. 2 - Rozpis rozpočtu neobsahoval sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. **(napraveno)**
  - 
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok. **(napraveno)**
  - Obec má zpracovanou směrnici o finanční kontrole, ale neprovádí kontrolu svého hospodaření. Na některých účetních dokladech chybí podpisy správce rozpočtu, hlavního účetního a ani příkazce operace (např. došlé faktury č. 1120,1119). Dále z předložené směrnice vyplývá, že účetní jednotka neurčila osobu pro funkci správce rozpočtu.
  - V kontrolovaných měsících červnu a srpnu 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 17 odst. 2, 3 a 5 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. **(napraveno)**
  - Závěrečný účet neobsahoval údaje o hospodaření zřízené organizace.
  - Tento nedostatek se v roce 2014 již nevyskytuje.
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu. **(napraveno)**
  - Závěrečný účet byl schválen 16.5.2013, ale zveřejněn byl až 6.6.2013.
  - Návrh závěrečného účtu za rok 2013 již byl zveřejněn po dobu stanovenou zákonem.
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. **(napraveno)**
  - Rozpočtový výhled neobsahoval údaje o dlouhodobých závazcích a jejich dopadu na hospodaření obce po celou dobu trvání závazku, přestože z účetních výkazů vyplývá, že obec v minulosti přijala úvěr, a z výhledu na rok 2013 je zřejmé, že se k přijetí úvěru chystá.
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.
- § 3 odst. 1 - Rozpočtový výhled nebyl sestaven na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků; resp. nebyl sestaven zpravidla na období 2 - 5 let následujících po roce, na který byl sestaven roční rozpočet. **(napraveno)**
  - Z předloženého rozpočtového výhledu, který byl sestaven 10.5.2012 je zřejmé, že některé položky výhledu nevycházejí z uzavřených smluvních vztahů, konkrétně

investiční dotace. Dále neobsahuje veškeré údaje o poskytnutých úvěrech, jelikož z výkazu Fin 2-12 M vyplývá, že k 30.9.2013 bylo zapláceno již 987 tis. Kč, výhled však uvádí splátky 827,5 tis. Kč.

- V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(nenapraveno)**

○

- x

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací **(napraveno)**

○ Některé účetní doklady neobsahují podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu ani hlavní účetní. Např. fa 1329, 1330, výpis č. 182 neobsahoval podpisový záznam příkazce operace.

- V kontrolovaných měsících červnu a srpnu 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 9 odst. 3 - Územní samosprávný celek nezajistil finanční kontrolu svého hospodaření v rámci jím vytvořeného systému finanční kontroly. **(napraveno)**

○ Obec má vytvořenou směrnici o finanční kontrole, ale v této směrnici není určen správce rozpočtu obce.

- V předložené Směrnici č. 5/2012 o finanční kontrole je správcem rozpočtu obce určen účetní obce.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**

○ Dne 10.12.2013 byl uskutečněn výdaj z BÚ vedeného u KB ve výši 138 888,- Kč, výpis č. 221, který není podložen žádným účetním dokladem.

○ Dne 23.12.2013 byl uskutečněn výdaj z BÚ vedeného u KB ve výši 48 400,- Kč, výpis č. 229, který není podložen žádným účetním dokladem.

- Kontrolou účetních dokladů za měsíc červen bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje.

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(nenapraveno)**

○ Výdajovým pokladním dokladem ze dne 14.10. č. 3643 bylo vyplaceno soukromé osobě 400,- Kč za roznoš tiskovin. Tento výdaj není podložen žádným prvotní účetním dokladem (DPP, faktura)

- x

- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. **(napraveno)**

○ Účet 388 vykazuje v rozvaze zůstatek 1 643 550,63 Kč avšak inventurní soupis vykazuje nulovou hodnotu.

- Inventarizační rozdíly již byly popsány v Inventarizační zprávě.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
  - Účet 245 vykazuje nepravdivé údaje, jelikož se jedná o účty a vkladní knížky opatrovanců. V jednom případě je doložen zůstatek vkladní knížky z 8.9.2011, přičemž je zřejmé, že muselo dojít minimálně k připsání úroků za předchozí roky a dále zůstatek běžného účtu je doložen z 12.3.2013. O výdajích a příjmech na tomto účtu není od té doby účtováno.
    - Účet 245 byl k 31.12.2014 řádně doložen.
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(nenapraveno)**
  - Stavy účtu 374 nejsou podloženy průkaznou evidencí.
    - x
- § 30 odst. 7 písm. b) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby záznam osoby odpovědné za provedení inventury. **(napraveno)**
  - V roce 2014 se tento nedostatek již nevyskytuje.

## b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně 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. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
  - ZO schválilo rozpočet na rok 2014 jako vyrovnaný, ale i jako mírně přebytkový.
  - Rozpočet obce na rok 2015 již ZO schválilo jako přebytkový ve výši příjmů 14.761,5 tis. Kč a ve výši výdajů 14.201,1 tis. Kč.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 73 odst. 1 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis. **(napraveno)**
  - Neuvolněným členům ZO byla měsíční odměna vyplacena v jiné výši než stanovilo ZO.
  - Nesprávně vyplacené měsíční odměny byly přepočítány a v měsíci říjnu vyrovnány.
- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů
- § 3 - Územní celek nesprávně zařadil zaměstnance do platové třídy. **(napraveno)**
  - Obec nezařadila zaměstnance obce do platového stupně a platové třídy.
  - U zaměstnanců, jejichž pracovní poměr nebyl v roce 2014 ukončen, byly sepsány platové výměry, např. dělník - údržba veřejné zeleně v Obci Dubenec podepsaný dne 4.11.2014, matrikářka obce podepsaný dne 25.11.2014.

**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)**
  - PPD č. 1442 - správní poplatky ve výši Kč 240,--, doloženo stvrzenkami pouze Kč 220,--, účtováno však bylo Kč 240,--.
  - Tento účetní zápis byl dne 15.12.2014 opraven.
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. **(nenapraveno)**
  - Předpis pohledávky za prodanými pozemky účtován nebyl. Úctováno bylo do výnosů s příjmem peněz dne 25. 6. 2014, nikoliv v den podpisu smlouvy, tj. 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(nenapraveno)**
  - Zaúčtování vyřazení prodaných pozemků z majetku obce doloženo nebylo i přesto, že návrh na vklad do KN byl proveden dne 29.4.2014.
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(nenapraveno)**
  - Prodané pozemky p.p.č.543, p.p.č. 542 a p.p.č. 3708 byly z účetní evidence vyřazeny již 16. 4. 2014, návrh na vklad byl proveden až 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
  - VPP č. 1414 výplata voleb do EP nebyla účtována s použitím paragrafu 6117.
  - Tento účetní případ byl do konce účetního období opraven, výdaj na par. 6117 odpovídá výši výnosů týkajících se voleb do EP na účtu 672.

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **(nenapraveno)**
  - Záměr prodeje pozemků doložen nebyl.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2014

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
  - Opatření k nápravě nebylo zasláno přezkoumávajícímu orgánu v termínu stanoveném zákonem.

**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
- § 48 - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.
  - Některé přijaté dotace nebyly účtovány na podrozvahové účty v den podpisu smlouvy nebo byly účtovány v odlišné částce, než uvádí smlouva s poskytovatelem.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné.
  - VPD č. 1426 ze dne 16.6.2014 na Kč 23.980,--, z toho částka Kč 1.500,-- - ukázka létání akrobatického modelu a částka Kč 2.500,-- - hudební produkce, nejsou doloženy prvotním dokladem, např. fakturou nebo smlouvou.
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně.
  - Dne 21.8.2014 byla uhrazena upomínka od dodavatele Armex energy na dodávku elektrické energie ve výši Kč 16.372,--. Předpis na vrub nákladového účtu 502 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 321 doložen nebyl.
- § 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
  - Předpis pohledávky za prodanými pozemky účtován nebyl. Úctováno bylo do výnosů s příjmem peněz dne 25. 6. 2014, nikoliv v den podpisu smlouvy, tj. 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Prodané pozemky p.p.č.543, p.p.č. 542 a p.p.č. 3708 byly z účetní evidence vyřazeny již 16. 4. 2014, návrh na vklad byl proveden až 28. 4. 2014. Tento nedostatek se vyskytoval i při prodeji pozemku p.p.č. 3717.
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Zaúčtování vyřazení prodaných pozemků z majetku obce doloženo nebylo i přesto, že návrh na vklad do KN byl proveden dne 29.4.2014.
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
  - Příjem některých dotací (např. na lesnickou techniku nebo snížení prašnosti plošných zdrojů) byl účtován přímo ve prospěch účtu 672, resp. 403 bez použití účtu 374, resp. 472, i přesto, že obec nepředložila žádný doklad od poskytovatele o ukončení jmenované akce.
- ❖ 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.
  - Ze stavu účtu 471 byla odúčtována část zálohy poskytnuté DSO Hustířanka ve výši Kč 141.475,--. Správně měla být ve stavu tohoto účtu vedena záloha celá ve výši Kč 185.700,--, profinancovaná část ve výši Kč 141.475,-- měla být účtována prostřednictvím účtu 389.

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c2**

- neprůkazné
  - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

**c4**

- překročení působnosti
  - Nebylo doloženo usnesení zastupitelstva obce, které by delegovalo pravomoc rady obce pro provádění rozpočtových opatření.
  - Záměr obce prodat nemovitost nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

**c5**

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

## **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2014**

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

## **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dubenec - za rok 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>6,46 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>30,91 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>1,85 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

-Z důvodu, že byly v poslední době zjišťovány nedostatky při čerpání evropských finančních prostředků, které mohou mít vliv na hospodaření obce, města (možná porušení rozpočtové kázně – důsledek – předepsané odvody a penále), ověřovatelé doporučují, aby příjemci dotací věnovali maximální pozornost povinnostem uvedeným v rozhodnutí o poskytnutí dotace či smlouvě. Zejména se jedná o povinnosti vést oddělené účetnictví o dotaci a úhrady zajišťovat ze správného bankovního účtu, uvedeného v rozhodnutí či smlouvě.

-Ověřovatelé doporučují v souvislosti s aplikací zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a zákonem o kontrole č. 255/2012 Sb., kontrolní řád v platném znění nastavit a dát do souladu u PO zřízené obcí kontrolní mechanismy tak, aby byl dodržen soulad s výše uvedenými právními předpisy a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Dubenec, dne 1.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Světlana Hrivňáková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dubenec o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Huňat

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.



### **Poučení:**

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Jaroslav Huňat**

.....  
**starosta**

.....  
podpis