



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Třebnoušev, IČ: 00272221
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2011
- 5.3.2012

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 Třebnoušev
Třebnoušev 80
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Dušek - Starosta
- Olga Nováková - Účetní od 1.6.2011
- Pavel Zajíc - Mistostarosta

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlednutím 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 Třebnouševy - 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 4.4. do 20.4.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení řádného rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 22.12.2010.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 2.9. a 16.12.2011.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2011 až 2013, v ZO schválen dne 24.2.2011.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2011 byl schválen ZO dne 13.12.2010 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 3.010.000,- a ve výši výdajů Kč 2.314.100,-. Přebytek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 696.000,- je použit na splátky úvěru.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2010 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.5.2011. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn od 3.5. do 22.5.2011.
Evidence majetku	Majetek obce je veden v knihách a na počítači.
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. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.
Knihy pohledávek a závazků	Závazky a pohledávky jsou vedeny v knihách.
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 2011, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (obec) za měsíc září a prosinec 2011 mají patřičné náležitosti a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno. Příjmy a výdaje v hotovosti hospodářské činnosti jsou evidovány v pokladní knize. Kontrolováno bylo období od 1. do 15.9.2011. Výdaje jsou doloženy prvotními doklady, které mají požadované náležitosti. Příjmové ani výdajové pokladní doklady nejsou v tomto období vyhotovovány.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2011 je sestavena. Závěrka k 31.12.2011 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl

	<p>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>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč338.509,82, výsledek hospodářské činnosti pak vykazuje ztrátu ve výši Kč 71.148,83.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc září a prosinec 2011.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Od 5.11.2010 obec zřídila hospodářskou činnost (hostinská činnost). V roce 2011 neměla hospodářská činnost ještě založen samostatný běžný účet. Většina příjmů a výdajů byla prováděna v hotovosti. Bezhotovostní platby byly uskutečňovány z běžného účtu obce (231 s položkou 8901).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2011.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2011.</p>
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec předložila zřizovací listinu příspěvkové organizace Materské školy Třebnouševy ze dne 24.2.2011 a dodatek č. 1 k této zřizovací listině ze dne 11.11.2011. Majetek, který využívá tato příspěvková organizace je řešen Smlouvou o výpůjčce ze dne 11.11.2011.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Obec předložila pracovní smlouvu - uklízeč veřejných prostranství - podepsaná dne 8.4.2011 a Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2011, kterým se prodlužuje pracovní poměr do 31.10.2011.</p> <p>Dále byla předložena pracovní smlouva - účetní obce - podepsaná dne 1.6.2011 a Smlouva o individuálních pracovních a mzdových podmínkách ze dne 1.6.2011, včetně dodatků č. 1, a 2, ze dne 1.7., resp. 1.9.2011.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec předložila darovací smlouvu, kterou obec poskytuje Kč 1.000,- Gymnáziu a SOŠ Hořice na školní časopis ZVÍČINA. Smlouva byla podepsána dne 9.3.2011.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce v roce 2011 byly posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od SR na sčítání lidu ve výši Kč 1.487,-, ÚZ 98005, Dotace nebyla čerpána, obec vrátí celou částku poskytovateli. - od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 75.040,- ÚZ 13101, Dotace byla čerpána a proúčtována.
Smlouvy nájemní	<p>Byl předložen Dodatek č. 4 k nájemní smlouvě č. 103, kterým se na základě komplexních úprav mění celková výměra pronajatých pozemků a tím i výše nájemného. Dodatek byl podepsán dne 26.1.2011.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna).	<p>Byla předložena kupní smlouva na prodej pozemku č. 100/2 podepsaná dne 11.11.2011. Záměr prodeje byl po dobu</p>

převod)	stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 10.11.2011.
Vnitřní předpis a směrnice	Byla předložena Směrnice k inventarizaci platná od 16.12.2011, dále vnitroorganizační směrnice pro vedení nehmotného a hmotného majetku a zásob platná od 1.7.2007.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 24.2., 21.4., 19.5., 24.6., 2.9., 10.11. a 16.12.2011.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševy

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
- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.
 - V některých případech byl použit nesprávný nákladový účet.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatku zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 6 odst. 3 - Podnikatelská činnost nebyla účetně sledována mimo rozpočtové příjmy a výdaje. (**napraveno**)
 - Některé výdaje hospodářské činnosti (např. mzdové náklady s příslušenstvím a spotřeba energií) byly účtovány v činnosti hlavní s rozpočtovou skladbou. Tímto způsobem došlo ke zkreslení čerpání rozpočtu obce.
 - V kontrolovaném měsíci prosinci již byly výdaje účtovány pouze s položkou 8901.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- § 111 - Územní celek nedodržel povinnosti vztahující se k výši mzdy (platu nebo odměny) z uzavřené dohody (**napraveno**)
 - VPD 264 z 16.12.2010 na Kč 13.398,- - DPP - nedoložen výpočet.
 - Výpočet mzdy byl doložen a zjištěný rozdíl byl doplacen v březnu 2011.

- ❖ 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
- § 55 - Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku. (**napraveno**)
 - Ve stavu účtu 042 0060 je veden majetek, který svým charakterem a hodnotou patří na účet 028, případně 902.
 - Tento chybně zaúčtovaný účetní případ byl ke dni kontroly opraven.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Účetní zápisy nebyly prováděny průběžně. (**napraveno**)
 - Předpis mezd, odměn a příslušenství za měsíc listopad 2010 byl zaúčtován v nižší částce, než byla výplata. Není však zřejmé, zda byly ke kontrole předloženy veškeré účetní operace týkající se tohoto zaúčtování.
 - V kontrolovaném měsíci září 2011 se tento nedostatek již nevyskytuje.

- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(napraveno)**
 - Účet 262, který vykazuje zůstatek k 31.12.2010 Kč 2.841,-- nebyl zinventarizován.
 - Tento chybný stav účtu byl ke dni kontroly opraven.
- ❖ Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2, písm. c) - Nebyly předloženy doklady. **(napraveno)**
 - Pokladna hospodářské činnosti nebyla vůbec předložena.
 - Byla předložena pokladna HČ za kontrolované období měsíce září 2011.

byly zjištěny následující 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)**
 - V hospodářské činnosti bylo v nákladech účtováno pouze o spotřebě materiálu a prodaném zboží. Nebylo vůbec účtováno o ostatních nákladech např. o mzdových nákladech s příslušenstvím a nákladech za spotřebu medií. O těchto nákladech týkajících se hospodářské činnosti bylo účtováno v činnosti hlavní. Tímto postupem je zcela zkreslen výsledek hospodaření jak činnosti hospodářské, tak i činnosti hlavní.
 - V měsíci prosinci byly náklady hospodářské činnosti přeúčtovány na příslušný analytický účet.

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: 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)**
 - Zaměstnanec obce byl nesprávně zařazen do platové třídy.
 - Od měsíce listopadu byl zaměstnanec obce zařazen do správné třídy.

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
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu. **(napraveno)**
 - FA KDF č. 129 na Kč 7.200,-- - dodavatel M. Procházka (pískoviště) a FA KDF č. 121 na Kč 466,-- dodavatel HEVO (oprava WC) - chybí jakýkoliv rozpis a specifikace.
 - Rozpisy těchto faktur byly doloženy.

- § 11 odst. 1 - Účetní doklady nebyly průkazné. **(napraveno)**
 - VPD č. 356 z 12.9.2011 na Kč 4.500,--, VPD č. 366 z 17.9.2011 na Kč 3.407,-- a VPD č. 386 z 29.9.2011 na Kč 2.000,-- - nebyly doloženy prvotními doklady - paragony.
 - Při konečném přezkoumání byly doloženy prvotní doklady.

byly zjištěny následující 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
- § 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. **(napraveno)**
 - Tržby v hotovosti v pokladně hospodářské činnosti jsou doloženy sumárem tržeb na pokladní pásech. U těchto pásek nesouhlasí datum s pokladní knihou, který byl navíc přeškrtnán propisovací tužkou, nesouhlasil rok a nesouhlasila ani uvedená částka tržby, která byla odvedena do příruční pokladny.
 - Kontrolou měsíce prosince 2011 bylo zjištěno, že doklad z pokladny hospodářské činnosti souhlasí datem i částkou na PK.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševy - 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: 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
- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti.
 - V některých případech byl použit nesprávný nákladový účet.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševy - za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševy - za rok 2011

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 přezkoumávacímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/1, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.