



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Třebnouševy, IČ: 00272221  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.9.2012
- 27.3.2013

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 Třebnouševy**  
**Třebnouševy 80**  
**508 01 Hořice**

**Zástupci za Obec:**

- Jaroslav Dušek - Starosta
- Olga Nováková - Účetní
- Pavel Zajíc - Místostarosta

OBECNÍ ÚŘAD TŘEBNOUŠEVES	
Datum/Čas:	25.4.2013
C.j./E.č.:	0472/165/2013
Počet listů dokumentu:	9 listů
Počet příloh a listů/ev.:	1/1/1
Počet a druh nelist.	
příloh:	1/1/1

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 Třebnouševs - 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 9.3. do 23.3.2012.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení řádného rozpočtu se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 16.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 14.6., 6.9., 18.10., 20.12.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2011 až 2013, tento výhled byl dne 18.10.2012 prodloužen do roku 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 29.3.2012 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 3.221.000,-- a ve výši výdajů Kč 2.971.000,--. Přebytek rozpočtového hospodaření spolu se zůstatkem finančních prostředků z minulých let bude použit na splátku úvěru a půjček.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 25.5. do 15.6.2012.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet hlavní i hospodářské činnosti u KB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice.
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. 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	Došlé a vydané faktury jsou evidovány v knihách.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až srpen 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc duben (hlavní činnost) a prosinec 2012 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 2012 je sestavena.

	<p>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.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 493.541,01 a v hospodářské činnosti ztrátu ve výši Kč 163.677,59.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben (hlavní činnost) a prosinec 2012.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku 2012 byly příjmy rozpočtu posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze SR na volby do krajských zastupitelstev a senátu ve výši Kč 21.000,-- , ÚZ 98193. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Obec vrátí nevyčerpanou část ve výši Kč 8.702,-- poskytovateli.</li> <li>- od SR na výdaje roku 2012 spojené s volbou prezidenta ve výši Kč 1.000,-. Dotace nebyla čerpána a obec vrátí celou částku poskytovateli.</li> <li>- od MK na akci "Obnova nemovité kulturní památky - socha sv. Vavřínce" ve výši Kč 13.000,-- (90% celkových nákladů), ÚZ 34002. 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.</li> <li>- od KÚ na akci "Veřejné osvětlení" ve výši Kč 190.000,-- (50% celkových nákladů). Dále byl předložen Dodatek č. 1 z 25.7.2012, kterým se mění charakter dotace z investiční na neinvestiční. 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.</li> <li>- od KÚ finanční dar ve výši Kč 30.000,-- jako "Cena hejtmána Královéhradeckého kraje v soutěži Vesnice roku 2012 za vedení kroniky". Smlouva byla podepsána dne 21.8.2012.</li> </ul>
Smlouvy o výpůjčce	Obec předložila Smlouvu o výpůjčce ze dne 11.11.2011, jejichž předmětem je část objektu budovy č.p. 80 a část pozemku st.p. 138 a movité věci. Dále předložila Dodatek č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 30.3.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Byla předložena např. Směrnice :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k provádění inventarizace majetku a závazků z 16.12.2011</li> <li>- vnitřní organizační směrnice pro vedení nehmotného</li> </ul>

	<p>a hmotného majetku a zásob platná od 1.7.2007 a dodatek k vedení nehmotného a hmotného majetku a zásob platný od 1.1.2012.</p> <p><b>Ověřovatelé doporučují aktualizaci a rozšíření vnitroorganizačních směrnic.</b></p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen Zápis z provedené veřejnosprávní kontroly MŠ Třebnouševs ze dne 18.4.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 29.3., 14.6., 6.9., 18.10., 20.12.2012.

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

Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševs

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- § 659 - Smlouvou o výpůjčce vznikne vypůjčitelovi právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat
  - Smlouva o výpůjčce uzavřená dle § 659 až 662 Občanského zákoníku byla uzavřena úplatně, cena výpůjčky ve smlouvě, resp. dodatku je stanovena na Kč 100,--/měsíc/počet dětí.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkovému účtu 315.

**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
- § 33 - Územní celek chybně účtoval o nákladech z činnosti. (**napraveno**)
  - V některých případech byl použit nesprávný nákladový účet.
  - V roce 2012 se tento nedostatek již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Třebnouševy - 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- § 659 - Smlouvou o výpůjčce vznikne vypůjčitelovi právo věc po dohodnutou dobu bezplatně užívat
  - Smlouva o výpůjčce uzavřená dle § 659 až 662 Občanského zákoníku byla uzavřena úplatně, cena výpůjčky ve smlouvě, resp. dodatku je stanovena na Kč 100,-/měsíc/počet dětí.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkovému účtu 315.

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

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

Ověřovatelé upozorňují ÚSC, že hospodářská činnost obce by neměla být dlouhodobě ztrátová.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 27.3.2012

Podpisy kontrolorů:

  
.....

Světlana Hrivňáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Královéhradecký úřad  
Královéhradeckého kraje  
režijní ekonomický  
účetní a kontrolní oddělení


  
.....

Věra Gilková  
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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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

OBEC TŘEBNOUŠEVES  
508 01 Hořice

  
.....  
Jaroslav Dušek

Dne 27.3.2013

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Třebnouševs	Jaroslav Dušek
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.