



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Dobřany, IČ: 00274887
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.10.2012
- 4.3.2013

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 Dobřany

90

518 01 Dobruška

Zástupci za Obec:

- Michal Moravec - starosta
- Lidmila Martínková - 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:
Ing. Roman Pavlíček
- vedoucí oddělení kontroly obcí a analýz:
Jaroslav Meliš

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu na rok 2012 se hospodaření obce řídí pravidly rozpočtového provizoria. Rozpočtové provizorium na rok 2012 bylo schváleno dne 22.11.2011.
Rozpočtová opatření	Starosta obce má od ZO pravomoc provádět RO do stanovené výše. Na následujícím zasedání ZO jsou tyto RO přeschváleny ZO, jako např. dne 22.5.2012..
Rozpočtový výhled	Obec má sestavený rozpočtový výhled do roku 2015.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 23.2.2012. Rozpočet byl schválen v celkovém objemu: příjmy 1.590 000,- Kč, výdaje 2 165 020,- Kč. Schodek bude kryt přebytky z předchozích let. Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 7.2.2011 do 23.2.2011.
Závěrečný účet	Obec má sestavený Závěrečný účet za rok 2011, který schválilo ZO dne 22.5.2012 a to s výhradami. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 10.4. do 26.4.2012.
Bankovní výpis	
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2012.
Odměňování členů zastupitelstva	
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a prosinec 2012. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	
Rozvaha	K 31.8. a k 31.12. 2012.
Účetní deník	
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31.8. a k 31.12. 2012.
Výkaz zisku a ztráty	K 31.8. a k 31.12. 2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet obce byl posílen o: - dotaci na nákup zahradní techniky od SZIF ve výši 117 000,- Kč. Dle předloženého protokolu o kontrole č. 0022049467 byla provedena kontrola realizace projektu a nebyly zjištěny nedostatky.

	- dotaci opravu místní komunikace na návsi v Dobřanech ve výši 268 000,- Kč. Realizace je již ukončena a dle předloženého protokolu o provedené veřejnoprávní kontrole ze dne 16.1.2012 bylo použití dotace kontrolováno a nebyly zjištěny nedostatky. - dotaci od KHK na realizaci projektu "Výstavba chlorovny obecního vodovodu v Dobřanech" ve výši 500 000,- Kč. Realizace nebyla v roce 2012 zahájena. - od KHK na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva kraje ve výši 21 000,- Kč. Čerpání dotace bylo kontrolováno. - od KHK na úhradu nákladů spojených s volbami na prezidenta ve výši 1000,- Kč. Dotace nebyla použita.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá byt, pozemky, školu, a hřiště. Nově byla uzavřena nájemní smlouva na pronájem bytu v čp. 90.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Zastupitelstvo obce schválilo: - dne 29.8.2012 koupí části pozemku p.č. 83 v k.ú. Dobřany v O.h. - dne 22.11.2012 - prodej části pozemku p.č. 1231/1 v k.ú. Dobřany v O.h. - koupí pozemku p.č. 80/2 v k.ú. Dobřany Žádný z těchto majetkových úkonů nebyl realizován.
Smlouvy o přijetí úvěru	Zastupitelstvo obce schválilo žádost na přijetí úvěru ve výši 400 000,- Kč od ČS.
Smlouvy o věcných břemenech	Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.5.2012 zřízení VB na pozemku p.č. 1244/1 v k.ú. Dobřany v O.h. pro spol. ČEZ Distribuce a.s,
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr č. 1/2012 od 22.3. do 10.4.2012 č. 2/2012 od 30.5. do 2.7. 2012.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2012 realizovala: - "Stavební úpravy objektu ZŠ a přilehlého prostranství, Dobřany" - v roce 2012 byl proveden výběr dodavatele ze tří nabídek hodnotící komisí. Dle protokolu o hodnocení nabídek byla vybrána nabídka firmy STAVBAU Bohemia s.r.o. s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 4 548 716,- Kč bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo doporučení hodnotící komise na výběr dodavatele dne 22.5.2012. Realizace nebyla zatím zahájena. - "ČOV pro Základní školu" - byla realizována v roce 2012, výběr dodavatele byl předmětem kontroly již při přezkoumání za rok 2011. - "Výstavba chlorovny obecního vodovodu v Dobřanech" - výběr dodavatele proveden vyhodnocením třech nabídek sestavenou komisí. Vybrána cenově nejvýhodnější nabídka firmy Jiří Ježek ve výši 629 410,- Kč vč. DPH. Výběr schválen ZO dne 22.5.2012. Realizace bude zahájena v roce 2013.

	- "Oprava místní komunikace na návsi v Dobřanech" - výběr dodavatele proveden vyhodnocením třech nabídek sestavenou komisí. Vybrána cenově nejvýhodnější nabídka firmy Vladimír Kříž zemní práce výši 541 218,- Kč vč. DPH. Výběr schválen ZO dne 22.5.2012. Realizace byla ukončena. Dále obec hodnotila nabídky na nákup zahradního traktoru. Výběr byl proveden ZO dne 22.5.2012. Nákup byl spolufinancován fin. prostředky od SZIF. Dle předloženého protokolu o kontrole č. 0022049467 byla provedena kontrola realizace projektu a nebyly zjištěny nedostatky.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 23.2., 22.5., 29.8., 22.11. 2012

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Dobřany

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.
 - Při účtování odpisů majetku pořízeného částečně z dotací (ČOV, zahradní traktor - obojí zařazeno do užívání v průběhu roku 2012, celkově se jedná o částku nepřesahující 10 000,- Kč, takže zkreslení výsledku hospodaření, který vykazuje ztrátu 213 567,93 Kč není významné) nebylo zúčtováno rozpouštění účtu 403 do výnosů, tzn. poměrná část odpisu nebyla účtována na vrub účtu 403 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 672.

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
- § 35 - Územní celek chybně účtoval o nákladech na transfery. **(napraveno)**
 - Doklady č. 311 a č. 254 byl účtován příspěvek ZŠ o.p.s. v částce 64 000,- Kč (úhrada neinv. nákladů) a 345 000,- Kč (příspěvek na zakoupení motorového vozidla a zajištění provozu školy) chybně na vrub účtu 549 namísto správného účtu 572 náklady z transferů. Obdobně chybně bylo účtováno i o přijatém transferu od KÚ KHK ve výši 100 000,- Kč na opravu osvětlení hřiště, kdy namísto správného výnosového účtu 672 bylo účtováno ve prospěch 669 ostatní finanční výnosy.
- Uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Dobřany - 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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 708 bod 8. - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. opravkách.
 - Při účtování odpisů majetku pořízeného částečně z dotací (ČOV, zahradní traktor - obojí zařazeno do užívání v průběhu roku 2012, celkově se jedná o částku nepřesahující 10 000,- Kč, takže zkreslení výsledku hospodaření, který vykazuje ztrátu 213 567,93 Kč není významné) nebylo zúčtováno rozpouštění účtu 403 do výnosů, tzn. poměrná část odpisu nebyla účtována na vrub účtu 403 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 672.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 4.3.2013 12:29:40

Podpisy kontrolorů:

.....

Ing. Roman Pavlíček
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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

.....

Jaroslav Meliš
Vedoucí oddělení kontroly obcí a analýz

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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 Dobřany - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Michal Moravec

Dne 4.3.2013

OBEC DOBŘANY
518 01 Dobruška
Královéhradecký kraj
IČO: 274887 ①

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Dobřany	Michal Moravec
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Roman Pavlíček

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.