

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_082181/2015/KUSK
Čj.: 002304/2016/KUSK

Stejnopis č. *u*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2015 bylo zahájeno dne 11. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 22. 4. 2016

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebešice
Třebešice 39
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Hana Moravcová - starostka
Kamila Drahotová - hlavní účetní
Marie Kunešová - hlavní účetní
od 1.1.2016

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
22. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 27.1.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2014 do 5.12.2014

Schválený rozpočet

- na rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2014 jako přebytkový, závazným ukazatelem jsou paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 27.1.2015
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 8.9.2015
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 10.11.2015
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2015

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 3.6.2015 do 19.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2015 datum tisku 25.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 11.2.2016

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 11.2.2016

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2015 okamžik sestavení 11.2.2016

Hlavní kniha

- za období 12/2015 ze dne 22.2.2016 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 20150001 do č. 20150083 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená č. 320150001

Faktura

- faktury došlé č. 20150059 až č. 20150080

Bankovní výpis

- základní běžný účet obce č. 0320071369 vedený u České spořitelny a.s.,
- a to bankovní výpisy: č. 31 ze dne 10.11.2014 až č. 36 ze dne 31.12.2014 (výpisy jsou dekádní)
- běžný účet obce č. 94-9710121 vedený u ČBN, a to bankovní výpis č. 19 ze dne 16.10.2015 až výpis č. 24 ze dne 31.12.2015

Účetní doklad

- k účtu ČNB: doklad č. 160019 až č. 160024
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110076 až č. 110103

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období červenec až prosinec/2015

Pokladní doklad

- příjmový pokladní doklad č. P44 ze dne 31.7.2015 až pokladní doklad č. P57 ze dne 30.12.2015
- výdajový pokladní doklad č. V58 ze dne 15.7.2015 až pokladní doklad č. V121 ze dne 30.12.2015

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2015
- plán inventur ze dne 10.11.2015
- proškolení inventarizační komise ze dne 11.11.2015 včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky 11-12/2015
- neuvolněná starostka
- neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2014 ze dne 24.3.2014

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1143/2 (oddělený z pozemku p.č. 1143) o výměře 38 m² v k.ú. Třebešice u Divišova uzavřená dne 4.9.2015 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.4.2015

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 31.7.2015 na pronájem pozemků p.č. 352/60, p.č. 352/59 a p.č. 409/5 o celkové výměře 5.131 m², za účelem rekreačního využití, pro pořádání akcí SDH Třebešice a pro pořádání akcí obce Třebešice - obec jako nájemce

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemek p.č. 1143/2 v k.ú. Třebešice u Divišova - zveřejněn od 30.3.2015 do 17.4.2015

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 31.12.2014 (platná od 1.1.2015) s pí M.M., knihovnice - v rozsahu 6 hod/měsíc

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 31.12.2014 (platná od 1.1.2015) s pí K.D., vedení účetnictví - v rozsahu 140 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura č. 465557 ze dne 16.12.2015 (zapsáno v knize došlých faktur pod číslem 20150080) ve výši Kč 39.990,50 opravu silnice, dodavatel BES s.r.o.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky"

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2015 Sazebník úhrad za poskytování informací
- č. 2/2015 O postupech při zadávání veřejné zakázky
- č. 3/2015 Schvalování účetní závěrky

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 29.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.1.2015, 28.2.2015, 24.3.2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 2014), 24.4.2015, 2.6.2015, 24.6.2015, 8.9.2015, 29.9.2015, 10.11.2015, 8.12.2015 a 30.12.2015, ze dne 9.12.2014 (rozpočet na rok 2015) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Třebešice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu. neboť, rozpočtový výhled na rok 2015 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27.1.2015 (rozpočet schválen dne 9.12.2014).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 95 odst. 1, neboť:

Zápis ze zasedání zastupitelstva obce neměl předepsané náležitosti. Záписy z jednání zastupitelstva v období od 24.1.2014 do 18.7.2014 nejsou podepsány určenými ověřovateli.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, v budoucnu k podobným nedostatkům nebude docházet, v roce 2015 se nedostatek již neopakuje

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu, neboť, rozpočtový výhled na rok 2015 byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 27.1.2015 (rozpočet schválen dne 9.12.2014).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

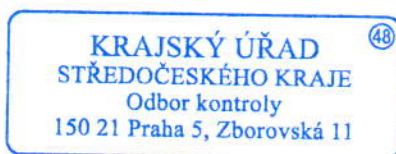
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Třebešice 22. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová


.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání


- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešice o počtu 7 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Moravcová, starostka obce.

Hana Moravcová
starostka obce Třebešice




dne 22. 4. 2016

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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.

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 Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Hurtiková
2	1 x	Obec Třebešice	Hana Moravcová