

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_087957/2016/KUSK  
Čj.: 002048/2017/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### TŘEBEŠICE

IČ: 00473375  
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2016 bylo zahájeno dne 26.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.05.2017
- 21. 9. 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:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebešice  
Třebešice 39  
257 26 Divišov

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jana Hurtíková**

#### Zástupci obce:

**Hana Moravcová** - starostka  
**Marie Kunešová** - hlavní účetní

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/KUSK.

**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 právními 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 právnických 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:  
22.05.2017.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 - 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 15.12.2015 do 30.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 1.3.2016
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 7.4.2016
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 4.8.2016
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 10.11.2016
- č. 5 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016

### **Závěrečný účet**

- roku 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 12.5.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 25.4.2016 do 11.5.2016

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31.8.2016 datum tisku 15.9.2016
- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 26.1.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 21.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 14.2.2017

### **Rozvaha**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 21.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 14.2.2017

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.8.2016 okamžik sestavení 21.9.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 14.2.2017

### **Kniha došlých faktur**

- za období 06-08/2016, 12/2016

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 2016038 až č. 2016057

### **Bankovní výpis**

- základní běžný účet obce č. 0320071369 vedený u České spořitelny a.s., a to bankovní výpisy: č. 001 za období od 21.6.2016 do 30.6.2016 až č. 003 za období od 1.8.2016 do 31.8.2016, č. 007 za období od 1.12.2016 do 31.12.2016 (výpisy jsou od 06/2016 měsíční)
- běžný účet obce č. 94-9710121 vedený u ČBN, a to bankovní výpis č. 9 ze dne 16.5.2016 až výpis č. 14 ze dne 29.7.2016, č. 24 ze dne 12.12.2016 až č. 25 ze dne 30.12.2016

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110049 až č. 110072, č. 110100 až č. 110112
- k účtu ČNB: doklad č. 160009 až č. 160014, č. 160024 až č. 160015
- k pokladně: doklad č. 410006 až č. 410008, č. 410038 až č. 410046

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 21.9.2016 činí Kč 33.195,00 (pokladní doklad č. V96 ze dne 20.9.2016 v 8:46 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady za období 06-08/2016, 12/2016
- příjmové pokladní doklady č. P45 ze dne 8.6.2016 až č. P57 ze dne 29.8.2016, č. P67 ze dne 7.12.2016 až č. P71 ze dne 27.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. V60 ze dne 8.6.2016 až č. V91 ze dne 31.8.2016, č. V147 ze dne 12.12.2016 až č. V158 ze dne 30.12.2016

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- plán inventur ze dne 6.12.2016
- proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2016 včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky za období 06-07/2016
- neuvolněná starostka

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2015 ze dne 12.5.2016

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 17.2.2016 uzavřená s Ing. akad. arch. Petr Foglar FOGLAR ARCHITECTS Praha 4, předmětem smlouvy je zpracování "Změny č. 1 územního plánu Třebešice"
- v ceně Kč 82.000,00 bez DPH (tj. Kč 99.220,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1133/6 o výměře 48 m<sup>2</sup> (oddělen z pozemku p.č.1133/2) v k.ú. Třebešice u Divišova ze dne 16.8.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7.6.2016
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1132/8 o výměře 10m<sup>2</sup> a p.č. 1132/9 o výměře 2m<sup>2</sup> (odděleno z pozemku p.č. 1132/3) v k.ú. Třebešice u Divišova - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7.4.2016

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor, prodejna potravin uzavřená dne 31.12.2015 (platná pro rok 2016) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2015

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 1133/2 v k.ú. Třebešice - zveřejněn od 16.5.2016 do 31.5.2016
- záměr obce pronajmout nebytové prostory (prodejna potravin) v Třebešicích - zveřejněn od 9.12.2015 do 25.12.2015
- záměr obce prodat část pozemku p.č. 1132/3 v k.ú. Třebešice - zveřejněn od 2.3.2016 do 17.3.2016

### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 31.12.2015 (platná od 1.1.2016) s pí M.M., knihovnice - v rozsahu 6 hod/měsíc

### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 29.4.2016 s pí K.Š., úklid v obecním lese, vyžínání trávy, stahování větví - v rozsahu 50 hodin



- uzavřená dne 29.4.2016 s pí A.Š., úklid v obecním lese, vyžínání trávy, stahování větví - v rozsahu 50 hodin

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Změna č. 1 územního plánu obce Třebešice", zejména výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 26.2.2016, údaje o registraci, seznam obeslaných uchazečů, nabídky dvou zájemců, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, zhotovitel ing. akad.arch. Petr Foglar, o výběru nejvhodnější nabídky rozhodla výběrová komise dne 11.2.2016.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 27.1.2015

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice účinné od 29.9.2016:
  - Jednací řád obce Třebešice
  - Směrnice na oběh písemností a účetních dokladů
  - Směrnice pro schvalování účetní závěrky
  - Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
  - Odpisový plán
  - Směrnice o zabezpečení systému vnitřních finančních kontrol
  - Směrnice k archivaci, spisový a skartační řád
  - Směrnice o postupech při zadávání veřejné zakázky
  - Směrnice - žádost o informace
  - Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
  - Směrnice - sazebník úhrad za poskytování informací
  - Směrnice o uložení finanční hotovosti
  - Pravidla prodeje obecních pozemků
  - Pravidla pro samovýrobu a prodej palivového dřeva z obecního lesa
  - Organizační a podpisový řád

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.1.2016, 1.3.2016, 7.4.2016, 12.5.2016 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015), 7.7.2016, 4.8.2016, 1.9.2016, 29.9.2016, 10.11.2016, 6.12.2016 a 29.12.2016, ze dne 30.12.2015 (rozpočtový výhled a rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Třebešice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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:**

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 32, neboť:**

Ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2016 je vykázán chybný stav na účtu 321 - Dodavatelé ve výši Kč 3.943,00 (mělo být Kč 4.271,00)

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtuje o příjmech a výdajích pokladní hotovosti ke dni vzniku účetního případu, ale souhrnně za měsíc ( zápisy v pokladní knize jsou správně zapisovány v den výběru nebo příjmu pokladní hotovosti)

**NAPRAVENO**

*v měsíci 12/2016 se nedostatek již neopakuje*

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

V Rozvaze ke dni 31.8.2016 není nepřeúčtován hospodářský výsledek roku 2015 z účtu 431 na účet 432. Účetní závěrka obce za rok 2015 byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.5.2016.

**NAPRAVENO**

*účtovací doklad č. 920010 ze dne 28.9.2016*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**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).

**NAPRAVENO**

*v roce 2016 se nedostatek již neopakuje*



## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2016 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.)

- Ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2016 je vykázán chybný stav na účtu 321 - Dodavatelé ve výši Kč 3.943,00

**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	0,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

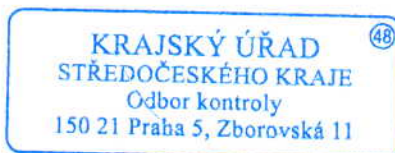
### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Třebešice 22.05.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....  
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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Moravcová, starostka obce.

Hana Moravcová  
starostka obce Třebešice



22.05.2017

### **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 přezkoumávacímu 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 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 Kč 50.000,-.

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Třebešice	Hana Moravcová