

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2017 bylo zahájeno dne 17.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. 5. 2018
- 20. 9. 2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

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
Marie Kunešová - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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: 7.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2016 - 2018 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 30.12.2015, zveřejněn 3.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 6.12.2016 do 21.12.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2016 jako vyrovnaný, zveřejněn 30.12.2016

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce: č. 1 (schváleno 26.1.2017, zveřejněno 30.1.2017), č. 2 (30.3.2017, 4.4.2017), č. 3 (7.9.2017, 13.9.2017), č. 4 (26.10.2017, 26.10.2017) a č. 5 (14.12.2017, 31.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 13.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad" - nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn 19.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 23.5.2017 - 13.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.8.2017 datum odeslání 13.9.2017
- ke dni 31.12.2017 datum odeslání 10.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 19.9.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 14.2.2018

Rozvaha

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 19.9.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 14.2.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 31.8.2017 okamžik sestavení 19.9.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 14.2.2018

Hlavní kniha

- za období 08/2017 ze dne 19.9.2017, za období 12/2017 ze dne 14.2.2018

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená, od č. 2017001 do č. 2017098 (kontrolované období 6-8/2017, 12/2017)

Kniha odeslaných faktur

- počítačově vedená, fa č. 17001

Faktura

- faktury došlé č. 2017042 - č. 2017056, č. 2017084 - č. 2017097

Bankovní výpis

- účet č. 0320071369 vedený u České spořitelny a.s., č. 006 za období 1.6.2017 - 30.6.2017 až č. 008 za období 1.8.2017 - 31.8.2017, č. 012 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- účet č. 94-9710121 vedený u ČBN, č. 11 ze dne 20.6.2017 až č. 16 ze dne 1.8.2017, č.22 ze dne 15.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 410044 - č.410070, č. 410100 - č. 410108
- k ČNB: doklad č. 160011 - č. 160016, č. 160022 až č. 160025
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 110039 - č. 110066, č. 110093 - č. 110101
- k fakturám došlým: doklad č. 710042 - č. 710056, č. 710084 - č. 710098

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 20.3.2017 činí Kč 11.301,00 (doklad č. V89 ze dne 19.9.2017 v 8:46 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. P 50 ze dne 5.6.2017 až č. P 108 ze dne 14.8.2017, č. P 120 ze dne 27.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. V47 ze dne 12.6.2017 až č. V76 ze dne 31.8.2017, č. V127 ze dne 1.12.2017 až č. V138 ze dne 29.12.2017

Evidence majetku

- počítačově vedená

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017
- plán inventur ze dne 18.12.2017
- proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2017 včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 07-08/2017
- neuvolněná starostka

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

- Kupní smlouva č. 09/2017 uzavřená dne 22.3.2017, prodej pozemku p.č. 1118/1 díl "g" o výměře 289 m² (odděleno z pozemku p.č. 1118/1) - schváleno zastupitelstvem obce 29.12.2016
- Kupní smlouva č. 11/2017 uzavřená dne 27.4.2017, prodej pozemku p.č. 449 díl "a" o výměře 48 m² a p.č. 1133/2 díl "b" o výměře 45 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2017
- Směnná smlouva uzavřená dne 22.11.2017, směna pozemku p.č. 537/4 o výměře 29.875 m² ve vlastnictví obce za pozemky p.č.64, p.č. 611 a p.č. 612/4 vše v k.ú. Třebešice - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2016
- Kupní smlouva č. UZSVM/SBN/6205/2017 - SBNM ze dne 30.11.2017, nákup id. 1/3 pozemku p.č. 481/8 o výměře 889 m² a p.č. 492/1 o výměře 177 m² v k.ú. Třebešice - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 8.2.2017, předmětem smlouvy je pronájem části pozemku p.č. 418/2 o výměře 80 m² a p.č. 418/2 o výměře 30 m²

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 1118/1 v k.ú. Třebešice - zveřejněn 9.12.2016 - 27.12.2016
- Záměr obce prodat část pozemku p.č. 449 a část pozemku p.č. 1133/2 v k.ú. Třebešice - zveřejněn 4.4.2017 - 20.4.2017
- Záměr obce pronajmou pozemek p.č. 418/2 v k.ú. Třebešice - zveřejněn 2.1.2017 - 17.1.2017
- Záměr obce směniti pozemek p.č. 537/9 (odděleno z pozemku p.č. 537/4) v k.ú. Třebešice - zveřejněn 9.12.2016 - 27.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2017 uzavřená s p. V.K., údržba obecní zeleně - v rozsahu 50 hodin
- ze dne 20.2.2017 uzavřená s p. T.B., úklid v obecním lese po kácení, stahování větví - v rozsahu 15 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Pokládka obalované živичné směsi v obci Třebešice", zejména nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 25.7.2017 o výběru zhotovitele firma Dana Vrbová - WOFOR
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce o postupech při zadávání veřejné zakázky ze dne 29.9.2016

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

- ze dne 12.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.1.2017, 26.1.2017, 27.2.2017, 30.3.2017, 27.4.2017, 13.6.2017 (schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 25.7.2017, 7.9.2017, 26.10.2017, 23.11.2017, 14.12.2017 a 28.12.2017, ze dne 29.12.2016 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Třebešice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 ručitého 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. písemná informace ze dne 12.7.2017

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem, písemná informace - bude zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od schválení závěrečného účtu

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". 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)

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, nedostatek se již nebude opakovat

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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 | 0,22 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

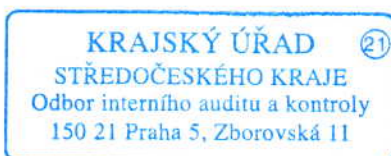
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Třebešice 07.05.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Hurtíková

M. Hurtíková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

M. 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 zjištění 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 interního auditu a 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešice o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Moravcová, starostka obce.

Hana Moravcová
starostka obce Třebešice



07.05.2018

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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 Hurtíková |
| 2 | 1 x | obec Třebešice | Hana Moravcová |