

SpZn: SZ_077680/2019/KUSK
Čj.: 002614/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBSKO

**IČ: 00243442
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Třebsko za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.12.2019
- 06.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Třebsko
Třebsko 4
262 42 Rožmitál p. Třemšínem**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová**

Zástupci obce:

**Martin Kazda - starosta
Martin Fiala - místostarosta
Lenka Tomanová - administrativní
pracovnice
Blanka Zentrichová - 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 06.03.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněn od 24.11. do 20.12.2017, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, po schválení zveřejněn od 21.12.2017
- sestaven na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněn od 29.11. do 19.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, po schválení zveřejněn od 20.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2018 do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako schodkový (krytí schodku z prostředků z let minulých), závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 20.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Třebsko, oznámeno dopisem ředitele školy dne 2.1.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 28.2.2019
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 31.3.2019
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 30.4.2019
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.5.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 31.5.2019
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.7.2019, zveřejněno dne 31.7.2019
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.8.2019, zveřejněno dne 31.8.2019
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 30.9.2019
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.10.2019, zveřejněno dne 16.10.2019
- č. 11 schváleno starostou obce dne 25.10.2019, zveřejněno dne 25.10.2019
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 31.10.2019
- č. 13 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2019, zveřejněno dne 20.11.2019
- č. 14 schváleno starostou obce dne 30.11.2019, zveřejněno dne 30.11.2019
- č. 15 schváleno starostou obce dne 27.12.2019, zveřejněno dne 27.12.2019
- č. 16 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 30.4. do 15.5.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2019 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", po schválení zveřejněn dne 16.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2019 ze dne 24.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12. 2019 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12. 2019 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12. 2019 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný v účetním období roku 2019

Hlavní kniha

- za období 11,12/2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.11.2019 k dokladu č. 154, ke dni 31.12.2019 k dokladu č. 170

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 3.12.2019 k dokladu č. 2019024, ke dni 31.12.2019 k dokladu č. NA1907 (nájemné), ke dni 31.12.2019 k dokladu č. 2019025

Faktura

- č. 34 ze dne 10.4.2019 na částku 87 120,- Kč za zpracování dokumentace Územního plánu Třebosko, firma Ing.Arch. Milan Salaba, Praha 5
- č. 66 ze dne 22.5.2019 na částku 459 800,- Kč dle smlouvy o dílo ze dne 5.12.2018 na akci - Třebosko - kanalizace a ČOV, firma Fiala Projekty, Praha 4 Chodov
- č. 115 ze dne 16.7.2019 na částku 154 251,- Kč za provedené stavební práce na stavbě - Zateplení objektu prodejny č.p. 36 v obci Třebosko za období od 1.8. do 31.8.2019, firma SAPIKO spol. s r.o., Bohutín
- č. 121 ze dne 30.9.2019 na částku 486 021,- Kč za provedené stavební práce na stavbě - Zateplení objektu prodejny č.p. 36 v obci Třebosko za období od 1.9. do 30.9.2019, firma SAPIKO spol. s r.o., Bohutín
- č. 140 ze dne 31.10.2019 na částku 1 981 646,- Kč za provedené stavební práce na stavbě - Zateplení objektu prodejny č.p. 36 v obci Třebosko za období od 1.10. do 31.10.2019, firma SAPIKO spol. s r.o., Bohutín
- dále č. 150 - č. 165 za období od 28.11. do 26.12.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 433794379/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2019, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 41523449/0800 vedenému u ČS a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2019, č. 12 za období od 1.12. do 23.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-7018211/0710 vedenému u ČNB - č. 3 - č. 16 za období od 11.2. do 28.6.2019, č. 34 - č. 37 za období od 4.12. do 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 3083 - č. 3121, č. 3233 - č. 3273
- k základnímu běžnému účtu č. 433794379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 07071 - č. 07080, č. 10060 - č. 10073, č. 05150 - č. 05165
- k běžnému účtu č. 94-7018211/0710 vedenému u ČNB, č. 20003 - č. 20016, č. 20034 - č. 20037
- k předpisu mezd č. 40011 za měsíc červen, č. 40030 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 40009 ze dne 15.5.2019

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen - červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 20.12.2019 v 8,15 hod. ve výši 24.791,- Kč (k dokladu č. 268 ze dne 19.12.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 82-119 za období od 6.5. do 29.6.2019, č. 232 - č. 272 za období od 5.11. do 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu "Správa hřbitova" za hřbová místa

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 19.12.2019, doklad o proškolení ze dne 19.12.2019 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 LV10001, 291 k.ú. Třebsko, LV 153 k.ú. Narysov.

Mzdová agenda

- výplatní pásky 5,6,8/2019 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - listopad, prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 15.5.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Třebsko za rok 2018 ze dne 15.5.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 - Mateřská škola Třebsko

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2019 - Mateřská škola Třebsko

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.7.2019 (včetně Dodatku č. 1 ze dne 15.10.2019) s firmou SAPIKO, spol. s r.o., Bohutín, na zhotovení díla "Zateplení objektu prodejny č.p. 36 v obci Třebsko", cena díla ve výši 2 588 896,19 Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2019 (Dodatek č. 1 zveřejněn dne 15.11.2019).

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

- Kupní smlouva ze dne 27.2.2019, kterou obec prodává fyzické osobě p.č. 100 a p.č.1090/1 v k.ú. Třebsko, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.4.2019, kdy obec obdržela od Středočeského kraje finanční dar ve výši 40 000,00 Kč za umístění v soutěži "My třídíme nejlépe". Zastupitelstvo obce schválilo přijetí daru dne 19.12.2018.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 30.1.2019, obec Třebsko jako propachtovatel, fyzická osoba jako pachtýř. Předmětem pachtu jsou pozemky p.č. 666, p.č. 765 a p.č. 766 o celkové výměře 28 673 m² za účelem zemědělského pachtu. Sjednáno na dobu neurčitou od 1.2.2019, zastupitelstvo obce odsouhlasilo dne 23.1.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 27.2.2019 - prodej p.č. 100 a p.č. 1090/1 v k.ú. Třebsko - zveřejněn od 29.11. do 20.12.2017
- k Pachtovní smlouvě ze dne 30.1.2019 - p.č. 666, p.č. 765 a p.č. 766 v k.ú. Třebsko - zveřejněn od 7.1. do 23.1.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. STR22/19 ze dne 24.6.2019 ve výši Kč 149 778,00 k úhradě nákladů spojených s pořízením a výsadbou zeleně na schválený projekt "Alej Antonína Dvořáka", zastupitelstvo obce schválilo dne 21.8.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.1.2019 s p. L.T. na funkci pověřence pro ochranu osobních údajů (20 hodin měsíčně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019 s p. B.Z. na administrativní práce (do 300 hodin)
- ze dne 1.6.2019 s p. D.H. na sekání trávy v obci (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Zateplení objektu prodejny č.p. 36 v obci Třebsko", zejména elektronická výzva zaslaná 4 uchazečům dne 18.4.2019, nabídky 3 zájemců, Protokol o otvírání obálek s nabídkami ze dne 7.5.2019, Zpráva o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28.5.2019, vybrána firma SAPIKO, spol. s r.o., Bohutín s cenovou nabídkou ve výši 2 588 896,00 Kč bez DPH, uzavřená smlouva o dílo ze dne 16.7.2019 je o 33 022,00 Kč vyšší z důvodu změny objednaných prací objednatelem ve smyslu Dodatku č. 1 ze dne 15.10.2019. Zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 28.6.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (schválení rozpočtu na r. 2019), 23.1., 27.3., 15.5. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2018), 28.6., 17.7., 21.8., 25.9., 16.10., 20.11., 18.12.2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Třebsko ze dne 17.7.2019

V kontrolovaném období obec Třebsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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, nehospodářila 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebosko:

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

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence u účtu 343 Daň z přidané hodnoty. Ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2019 je vykázán zůstatek 30 854,66 Kč, dle příslušného inventurního soupisu ke dni 31.12.2019 je doložen zůstatek 30 788,- Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebesko za rok 2019 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence u účtu 343 Daň z přidané hodnoty.

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	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 550,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 000,00 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.

Třebsko 06.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová



.....
kontrolor

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 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 Třebsko o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Martin Kazda, starosta obce.

Martin Kazda
starosta obce Třebsko



.....
dne 06.03.2020

Poučení:

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	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Třebsko	Martin Kazda