

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### TŘEBSKO

IČ: 00243442

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Třebesko za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.12.2018
- 12. 4. 2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebesko  
Třebesko 4  
262 42 Rožmitál p. Třemšínem

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek  
Cyril Kukla (12.4.2019)  
Ing. Monika Špergerová (14.12.2018)

#### Zástupci obce:

Martin Fiala - místostarosta  
Blanka Zentrichová - hlavní účetní  
Lenka Tomanová - administrativní  
pracovnice

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.4.2019 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 2017 - 2019, zveřejněn dne 1.11.2016
- sestaven na roky 2019 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn dne 21.12.2017, návrh zveřejněn ve dnech 24.11. - 20.12.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 24.11. - 20.12.2017

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli paragrafy, zveřejněn dne 22.12.2017

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Třebesko oznámeno dopisem ředitele školy dne 1.2.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 31.3.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2018, zveřejněno dne 25.4.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 30.4.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018, zveřejněno dne 30.5.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018, zveřejněno dne 27.6.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 16.7.2018, zveřejněno dne 16.7.2018
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.7.2018, zveřejněno dne 31.7.2018
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 31.8.2018
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 28.9.2018, zveřejněno dne 28.9.2018
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 30.10.2018, zveřejněno dne 30.10.2018
- č. 13 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 14 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 15 - schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, schválen v zastupitelstvu obce dne 30.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad" společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 31.5.2018, návrh zveřejněn ve dnech 28.4. - 23.5.2018

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

- ke dni 28.2., 31.10., 30.11., ke dni 31.12.2018 ze dne 29.1.2019 (dle potřeby)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.6.2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 (dle potřeby)

### **Rozvaha**

- ke dni 30.6.2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 (dle potřeby)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.6.2018, 31.12.2018 ze dne 12.2.2019 (dle potřeby)

### **Účtový rozvrh**

- pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- předvaha za období 11/2018 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 29.11.2018 do fa č. 125, ke dni 31.12.2018 do fa č. 139 (dle potřeby)

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 23.11.2018 do fa č. 2018026 (dle potřeby)

### **Faktura**

- č. 47 ze dne 1.6.2018 na částku 72.600,- Kč za zpracování žádosti o dotaci na akci "Zateplení objektu prodejny čp. 36 v obci Třebosko", fy Ing.D.Plištil, Ph.D. Mělník
- č. 52 ze dne 24.6.2018 na částku 92.300,- Kč za stavební práce na obecním obchodě ve Třebosku, fy R.Hilse Třebosko
- č. 72 ze dne 1.8.2018 na částku 286.770,- Kč dle Smlouvy o dílo ze dne 12.10.2017 za akci "Třebosko - kanalizace a ČOV", fy Fiala Projektory s.r.o. Praha
- č. 92 ze dne 12.9.2018 na částku 605.000,- Kč dle smlouvy o dílo ze dne 1.6.2018 za rekonstrukci oplocení areálu hřbitova Třebosko - plnění č. 1 za měsíc červenec a srpen, fy Stinter CZ s.r.o. Praha
- č. 98 ze dne 26.9.2018 na částku 322.860,- Kč dle smlouvy o dílo ze dne 1.6.2018 za rekonstrukci oplocení areálu hřbitova Třebosko - plnění č. 2 za měsíc září, fy Stinter CZ s.r.o. Praha

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 433794379/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2018, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94 - 7018211/0710 vedenému u ČNB - č. 10 - 18 za období od 15.5. do 31.8.2018, č. 28 - 30 za období od 14.12. do 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 41523449/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 5 - 6 za období od 1.5. do 30.6.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 03127 - 03150, č. 03285 - 03307
- k základnímu běžnému účtu č. 433794379/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 10070 - 10087, č. 10166 - 10183
- k běžnému účtu č. 94 - 7018211/0710 vedenému u ČNB - č. 20010 - 20018, č. 20029 - 20031

### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní knihy ke dni 14.12. v 8.20 hod. souhlasilo se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. V300 ze dne 12.12.2018 a činilo 15.272,- Kč

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 127 - 150 za období od 2.6. do 22.6.2018, č. 286 - 308 za období od 6.12. do 31.12.2018

### **Evidence poplatků**

- vedena ke dni 31.12.2018 (hrobová místa)

### **Evidence pohledávek**

- vedena ke dni 31.12.2018

### **Evidence závazků**

- vedena ke dni 31.12.2018

### **Evidence majetku**

- vedena v PC obce (majetkový program Fenix)

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

- Složka inventarizace za rok 2018, svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2018, (Plán inventur na rok 2018 ze dne 17.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 2.1.2019, Inventarizační zpráva ze dne 18.1.2019), Katastr - LV: 770523 - Třebosko, 701629 - Narysov

### **Mzdová agenda**

- výplatnice a mzdové listy 2018 - pracovníci na dohody o provedení práce, na dohodu o pracovní činnosti a na dohodu o vytvoření pracovních příležitostí s Úřadem práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - duben, listopad - prosinec 2018

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 30.5.2018
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Třebsko za rok 2017 ze dne 28.2.2018

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2018 - Mateřská škola Třebsko

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2018 - Mateřská škola Třebsko

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 1.6.2018, s firmou Stavba a Interiér Praha, s.r.o. za účelem realizace stavby: "Rekonstrukce oplocení areálu hřbitova", cena díla ve výši 766 826,00 Kč bez DPH je totožná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení, ke dni dílčího přezkoumání nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 25.4.2018. (Během realizace díla se firma přejmenovala na Stinter CZ s.r.o. Praha)

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

- Kupní smlouva ze dne 6.12.2018, nákup pozemku do majetku obce od fyzické osoby, p.č. 40/4 o výměře 190 m<sup>2</sup>, v k. ú. Třebsko za cenu Kč 114 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.11.2018

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 13.6.2018, kdy obec obdržela od Středočeského kraje finanční dar ve výši Kč 20 000,00 za umístění v soutěži "My třídíme nejlépe" v souladu s Dohodou "Podpora recyklace a využití odpadů z obcí Středočeského kraje", zastupitelstvo obce schválilo dne 24.1.2018

### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 1.3.2018, kdy obec pronajala nebytový prostor v budově č.p. 36 - za účelem provozování prodejny potravin, smíšeného zboží a pošty Partner (120 m<sup>2</sup>) v obci a k.ú. Třebsko, pí L.P. za 1 000,00 Kč měsíčně, nájem se uzavírá na dobu neurčitou, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.2.2018.

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

- k Nájemní smlouvě ze dne 1.3.2018, zveřejněn ve dnech 3.7. - 19.7.2017

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IP-12-6012206/1 ze dne 18.7.2018 - povinná obec Třebsko, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, předmětem smlouvy je pozemek p.č. 315/31 a p.č. 323/4 v k.ú. Třebsko, zřízeno úplatně za jednorázovou úhradu 1 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.7.2017
- 

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 25.5.2018 s pí L.T. na správu ochrany osobních údajů (20 hodin měsíčně)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.3.2018 s pí J.M. na sázení stromků v obecním lese (do 300 hodin)
- ze dne 30.3.2018 s pí K.M. na administrativní práce (do 300 hodin)

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouva ze dne 4.5.2018 a Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 29.10.2018 s p. K.CH., uklízeč veřejných prostranství (Úřad práce)

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. PBA-VZ-4/2018 ze dne 9.2.2018, na dobu od 12.2. do 31.10.2018, uklízeči veřejných prostranství, 2 pracovní místa, 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 15 000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 258 214,00 Kč.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Rekonstrukce oplocení areálu hřbitova", zejména elektronická výzva ze dne 6.4.2018, nabídky 4 zájemců, Protokol o otvírání obálek s nabídkami a Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 25.4.2018, vybrána firma Stavba a Interiér Praha, s.r.o. s cenovou nabídkou ve výši Kč 766 826,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 20.7.2016, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 25.4.2018.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- k využití v roce 2018
- Směrnice č. 1/2018 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.3.2018
- Směrnice č. 2/2018 pro práci s osobními údaji, účinnost od 30.5.2018

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

- ze dne 20.12.2017 (rozpočet), 24.1., 28.2. (účetní závěrka příspěvkové organizace), 28.3., 25.4., 30.5. (účetní závěrka a závěrečný účet obce), 27.6., 26.9., 31.10. (ustavující), 21.11., 19.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- zápis z kontroly hospodaření Mateřské školy Třebesko, zřízené příspěvkové organizace ze dne 14.11.2018

V kontrolovaném období obec Třebesko, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, 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, 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 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 Třebsko:

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec uzavřenou Smlouvu o dílo ze dne 1.6.2018 (cena Kč 766.826,00 bez DPH) nezveřejnila na Profilu zadavatele.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že na svém veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2018 schválila zveřejnění smlouvy o dílo na zakázku "Rekonstrukce oplocení areálu hřbitova" a uložila povinnost starostovi obce do budoucna zveřejnit smlouvy na profilu zadavatele nad 500.000,- Kč, tak aby se uvedený nedostatek již neopakoval.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebsko za rok 2018 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	7,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,17 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 550,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 273 000,00 Kč.

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

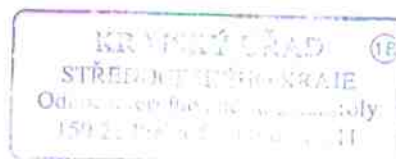
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Třebsko 12.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

Cyrl Kukla



*Petr Matoušek*  
-----  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Cyrl Kukla*  
-----  
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.

Š obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebsko o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Martin Fiala, místostarosta obce.

Martin Fiala  
místostarosta obce Třebsko



dne 12.4.2019

### **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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

