

SpZn: SZ_074046/2017/KUSK
Čj.: 002452/2018/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBSKO

IČ: 00243442

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Třebsko za rok 2017 bylo zahájeno dne 11.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.03.2018
- 08.09.2017

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:

Třebsko
Třebsko 4
262 42 Rožmitál p. Třemšínem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Monika Špergerová (dne 9.3.2018)
PhDr. Ladislav Tomášek (dne 9.3.2018)
Marie Formanová (dne 8.9.2017)
Cyril Kukla (dne 8.9.2017)

Zástupci obce:

Martin Kazda - starosta
Blanka Zentrichová - hlavní účetní
Kristýna Mazná –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 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 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 9.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2017 - 2019 (zveřejněn od 1.11.2016 - dál průběžně)

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě v době od 2.12.2016 do 21.12.2016.

Schválený rozpočet

- na rok 2017 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu jsou paragrafy, vyvěšen na elektronické úřední desce od 22.12.2016 a dál průběžně.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvková organizace Mateřská škola Třebosko, zasláno dopisem ze dne 26.1.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 26.4.2017 (zveřejněna 27.4.2017)
- č. 3 a 4 schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 (zveřejněna 25.5.2017)
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 (zveřejněno 27.6.2017)
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.7.2017 (zveřejněno 20.7.2017)
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017 (zveřejněno 31.8.2017)
- č. 8 a 9 schválena zastupitelstvem obce dne 27.9.2017 (zveřejněna 28.9.2017)
- č. 10 schváleno starostou obce dne 29.9.2017 (zveřejněno 30.9.2017)
- č. 11 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2017 (zveřejněno 23.11.2017)
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.10.2017 (zveřejněno 1.11.2017)
- č. 13 schváleno starostou obce dne 30.11.2017 (zveřejněno 1.12.2017)
- č. 14 schváleno starostou obce dne 30.12.2017 (zveřejněno 30.12.2017)
- č. 15 schváleno starostou obce dne 31.12.2017 (zveřejněno dne 31.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 zveřejněn od 14.6.2017 do 28.6.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením "s výhradou".

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M sestaven ke dni 31.1.2017, 30.4.2017, 31.5.2017, 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 27.1.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.6.2017, 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2017 ze dne 14.2.2018

Účtový rozvrh

- platný k využití v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 12/2017

Účetní deník

- za období 12/2017

Kniha došlých faktur

- ke dni 8.8.2017 do řa č. 64, 22.1.2018 do řa č. 123 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 7.9.2017 do řa č. 12, 20.12.2017 do řa č. 19 (dle potřeby)

Faktura

- č. 31 ze dne 20.4.2017 ve výši 3.199,- Kč za skládku TKO (SVZ Centrum, s.r.o.)
- č. 35 ze dne 25.4.2017 ve výši 8.000,- Kč - za zpracování strategického plánu (p. J.M.)
- č. 65 ze dne 1.8.2017 ve výši 179.624,- Kč - za zpracování projektu Stavební úpravy "Sběrný dvůr" (Apart, s.r.o.)
- č. 98 ze dne 1.11.2017 ve výši 36.300,- Kč - za projekt na úpravy domů č.p. 7 a 36 (Apart, s.r.o.)

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 433794379/0800 vedenému u ČS a.s., č. 4 za období od 1.4.2017 do 30.4.2017, č. 12 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017
- k běžnému účtu č. 94 - 7018211/0710 vedenému u ČNB, č. 6-11 za období od 31.3.2017 do 20.6.2017, č. 12-25 za období od 30.6.2017 do 29.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 41523449/0800 vedenému u ČS a.s., č. 1 - 12 za období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Účetní doklad

- k pokladně č. 03083 - 03120, č. 03280 - 03305
- základního běžného účtu č. 433794379/0800 vedeného u ČS a.s., č. 07028 - 07036, 10035 - 10046, 05029 - 05035, 051001 - 051002, č. 07112 - 10140
- běžného účtu č. 94-7018211/0710 vedeného u ČNB, č. 20006 - 20011, č. 20012 - 20025

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni 8.9.2017 (8.10 hod.) činilo 16.605,- Kč, zůstatek souhlasil s pokladní knihou, ke dni 31.12.2017 - zůstatek Kč 6.139,-

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 84 - 121 za období od 3.5.2017 do 31.5.2017, č. 271 - 296 za období od 6.12.2017 do 31.12.2017

Evidence poplatků

- ke dni 31.12.2017 (TKO, hroby) - vedena v excelových tabulkách

Evidence pohledávek

- ke dni 31.12.2017 - vedena v excelové tabulce

Evidence závazků

- ke dni 31.12.2017 - vedena v excelové tabulce

Evidence majetku

- vedena v majetkovém modulu Fenix, ke dni 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 20.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 3.1.2018, inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 19.1.2018, výpis z LV č. 10001, č. 291 k.ú. Třebsko, LV č. 153 k.ú. Narysov ke dni 31.12.2017 – namátkově.

Mzdová agenda

- k Dohodám o provedení práce - Přehled odpracovaných hodin, mzdové listy za rok 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněný starosta, místostarosta a ostatní zastupitelé za období květen až listopad 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce včetně protokolu za rok 2016 schválena v zastupitelstvu obce dne 28.6.2017
- účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Třebsko, schválena v zastupitelstvu obce dne 22.3.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Třebsko ke dni 30.6., 30.9.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Třebsko ke dni 30.6., 30.9.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 24.7.2017 uzavřená mezi obcí Třebsko a zhotovitelem Ing. arch. Milan Salaba, Praha 5 na zpracování "Územní plán Třebsko", (smluvní cena ve výši 348 480,- Kč včetně DPH), schválena zastupitelstvem obce dne 19.7.2017.

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

- Kupní smlouva ze dne 16.8.2017 o nákupu pozemku do majetku obce, parc. č. 129/1 - zahrada, nákup schválen v zastupitelstvu obce dne 22.3.2017.
- Kupní smlouva ze dne 4.7.2017 o prodeji pozemku za majetku obce, parc. č. 1088 - ostatní plocha, prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 22.3.2017.
- Směnná smlouva ze dne 4.8.2017 uzavřená na bezúplatnou směnu pozemků obce parc. č. 1096 - ostatní plocha za pozemek v majetku fyzické osoby parc. č. 594/2, směna schválena zastupitelstvem dne 28.6.2017.
- Kupní smlouva ze dne 23.1.2017. Obec Třebsko prodává p. M.Z. pozemek p.č. 809/2 o výměře 94 m² v k.ú. Třebsko. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2016.
- Kupní smlouva ze dne 18.1.2017. Obec Třebsko prodává p. M.V. pozemek p.č. 523/21 o výměře 133 m², p.č. 523/22 o výměře 19 m² a p.č. 523/23 o výměře 19 m², vše v k.ú. Třebsko. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 23.11.2016.

Darovací smlouvy

- ze dne 13.6.2017 uzavřená mezi obcí Třebsko - dárce a Fotbalový klub Narysov - obdarovaný, finanční dar ve výši 10.000,- Kč, schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2017,
- ze dne 22.11.2017 uzavřená mezi obcí Třebsko - obdarovaná a p. J.L. - dárce, finanční příspěvek ve výši 15.000,- Kč schválena zastupitelstvem obce dne 22.3.2017,
- ze dne 12.10.2017 uzavřená mezi obcí Třebsko - dárce a SK Třebsko - obdarovaný, finanční dar ve 20.000,- Kč.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí Třebsko - nájemce a pí L.G. - pronajímatel. Předmětem smlouvy je stodola o výměře 106 m², na pozemku p.č. 47/1 o výměře 759 m² v k.ú. Třebsko.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodej parc. č. 1088 - ostatní plocha, zveřejněn od 3.2.2017 do 3.3.2017
- směna pozemků parc. č. 594/2 za parc. č. 1096, zveřejněn od 12.6.2017 do 27.6.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.6.2017 s pí M.F. na úklidové práce v budově OÚ – sjednáno do 30.6.2017, v rozsahu 60 hodin,
- uzavřená dne 4.10.2017 s p. J.H. na zednické práce budovy obecního krámu - sjednáno do 1.12.2017, v rozsahu 40 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka poptávkového řízení na zpracování Územního plánu Třebsko. Výzva zveřejněna dne 8.6.2017, s termínem zaslání nabídek do 27.6.2017. Oslovení 4 uchazeči, zastupitelstvem obce vybrán uchazeč ing. Milan Salaba, s nabídkovou cenou Kč 288.000,00 bez DPH. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo (Kč 348.480,00 s DPH). Postupováno v souladu se Směrnicí obce č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k využití v roce 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- ze dne 12.7.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zaslaná na KUSK dopisem ze dne 12.7.2017

Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2016 - schválený rozpočet, 25.1.2017, 22.3.2017, 26.4.2017, 24.5.2017, 7.6.2017, 28.6.2017 - závěrečný účet, 19.7.2017, 30.8.2017, 27.9.2017, 25.10.2017, 22.11.2017, 20.12.2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Třebsko, ze dne 1.11.2017. Předmětem kontroly bylo čerpání neinvestiční dotace, školní jídelna a účetní doklady. Bez zjištěných nedostatků.

V kontrolovaném období obec Třebsko, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu, 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 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Obec na zastupitelstvu obce schválila rozpočtové opatření č. 6 až po jeho provedení dne 19.7.2017.

NAPRAVENO

Obec napravila uvedený nedostatek tak, že rozpočtová opatření č.8 - č.15 jsou již schvalována řádně před jejich provedením.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 2, neboť:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby - členů inventarizační komise - týká se inventurních soupisů účtů č. 042, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 342, 378, 389, 401, 403, 406, 451, 455, 469.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření k uvedenému nedostatku tak, že inventurní soupisy ke dni 31.12.2017 již obsahují stanovené náležitosti.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebsko 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,84 %
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 390 000,00 Kč.

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

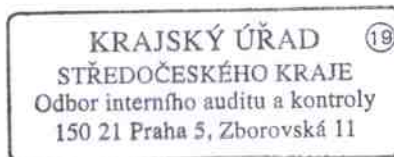
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Třebsko 09.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Monika Špergerová

PhDr. Ladislav Tomášek



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 9.3.2018

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	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Třebosko	Martin Kazda