



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 73887/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Třebějice, IČO 00667200**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

6. prosince 2017 jako dílčí přezkoumání

12. února 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Třebějice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 24. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 539/2017 OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a 101/2018 OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**Při přezkoumání byli přítomni:****Pavla Dvořáková - starostka****Marie Klečacká - účetní**

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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 8.11.2015 do 3.12.2015, dne schválení
- zápis ZO ze dne 5.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2017, příjmy ve výši 1 186 080 Kč, výdaje ve výši 653 704 Kč

- závazné ukazatele - položky

Rozpočtová opatření

- zápis z jednání ZO dne 7.10.2013 - poručení starostky obce ke schválení
- rozpočtové opatření číslo 12 - schváleno starostkou obce dne 1.12.2017 na internetových stránkách dne 1.12.2017, na vědomí ZO dne 8.1.2018

Rozpočtový výkaz

- na výtisk schválen v ZO dne 18.12.2017, na výtisk schválený materiálem

Pavla Dvořáková

starostka obce

OBEC TŘEBĚJICE

392 01 SOBĚSLAV

okres Tábor

Dvořáková

podpis

Rozpočtový výkaz

- předložen na roky 2017 - 2018, schválen v ZO dne 8.2.2017
- schválený materiál byl zveřejněn na internetových stránkách dne 7.2.2017

Schválený rozpočet

- zápis ZO ze dne 5.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2017, příjmy ve výši 1 186 080 Kč, výdaje ve výši 653 704 Kč
- závazné ukazatele - položky
- schválený materiál byl zveřejněn na internetových stránkách dne 6.12.2015

Závěrečný účet

- návrh majetného závěrečného účtu byl zveřejněn od 21.5.2017 do 6.7.2017
- zápis ZO ze dne 5.8.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, dle zákona

Faktura

- Dfa číslo 1767022 ze dne 31.8.2017 ve výši 5 265,28 Kč za dořizování
- předpis - číslo 610060 ze dne 4.9.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obřet ze dne 5.9.2017 ve výši 5 265,28 Kč, účetní doklad číslo 000074 ze dne 5.9.2017 ve výši 5 265,28 Kč

Faktura

- Vfa číslo 8/2017 ve výši 1 543 Kč ze dne 7.8.2017 za týdenní sber 1.4.2017 - 30.8.2017
- předpis - účetní doklad číslo 610066, obřet ze dne 7.8.2017 ve výši 1 543 Kč /311/802/
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obřet ze dne 8.9.2017 ve výši 1 543 Kč, účetní doklad číslo 000076 ze dne 8.9.2017

Faktura

- vydaná faktura č. 6/2016 ze dne 6.11.2017 ve výši 240 691 Kč - prodej dřeva
- předpis pohledávky - účetní doklad číslo 610072 ze dne 6.11.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 034, obřet ze dne 7.12.2017 ve výši 240 691 Kč, účetní doklad číslo 000106 ze dne 7.12.2017 ve výši 240 691 Kč

Hlavní kniha

- 10/2017

Hlavní kniha

- 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2017, inventurní soupisy účtů majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- od čísla 2017001 do čísla 2017087

Kniha došlých faktur

- od čísla 2017001 do čísla 2017080
- Dfa č. 2017086 ze dne 5.9.2017 ze dne 5.9.2017 ve výši 912 Kč včetně dodacího listu - oprava osvětlení
- předpis - účetní doklad číslo 610081 ze dne 5.9.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obřet ze dne 5.9.2017 ve výši 912 Kč, účetní doklad číslo 000074 ze dne 5.9.2017

Pokladniční doklad

- příjmového pokladničního dokladu číslo P17000047 ze dne 5.8.2017 nájem terasy ve výši 1.000 Kč

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 6.11.2016 do 3.12.2016, dle zákona
- zápis ZO ze dne 5.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017, příjmy ve výši 1.188.080 Kč, výdaje ve výši 653.704 Kč
- závazné ukazatele - položky

Rozpočtová opatření

- zápis z jednání ZO dne 7.10.2013 - pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření číslo 12 - schváleno starostkou obce dne 1.12.2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 1.12.2017, na vědomí ZO dne 8.1.2018

Rozpočtový výhled

- na roky 2018-2020 schválen v ZO dne 18.12.2017, návrh zveřejněn 1.12.2017; schválený materiál zveřejněn 18.12.2017

Rozpočtový výhled

- předložen na roky 2017 - 2019, schválen v ZO dne 6.2.2017
- schválený materiál byl zveřejněn na internetových stránkách dne 7.2.2017

Schválený rozpočet

- zápis ZO ze dne 5.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017, příjmy ve výši 1.188.080 Kč, výdaje ve výši 653.704 Kč
- závazné ukazatele - položky
- schválený materiál byl zveřejněn na internetových stránkách dne 6.12.2016

Závěrečný účet

- návrh materiálu závěrečného účtu byl zveřejněn od 21.5.2017 do 6.7.2017
- zápis ZO ze dne 5.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, dle zákona

Faktura

- DFa číslo 1707022 ze dne 31.8.2017 ve výši 5.285,28 Kč za do tiskárny
- předpis - 610060 ze dne 4.9.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obrat ze dne 5.9.2017 ve výši 5.285,28 Kč, účetní doklad číslo 000074 ze dne 5.9.2017 ve výši 5.285,28 Kč

Faktura

- VFa číslo 3/2017 ve výši 1.543 Kč ze dne 7.8.2017 za tříděný sběr 1.4.2017 - 30.6.2017
- předpis - účetní doklad číslo 610056, obrat ze dne 7.8.2017 ve výši 1.543 Kč /311/602/
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obrat ze dne 6.9.2017 ve výši 1.543 Kč, účetní doklad číslo 000075 ze dne 6.9.2017

Faktura

- vydaná faktura č. 6/2016 ze dne 6.11.2017 ve výši 240.891 Kč - prodej dřeva
- předpis pohledávky - účetní doklad číslo 610072 ze dne 6.11.2017
- úhrada - výpis ČS a.s. č. 034, obrat ze dne 7.12.2017 ve výši 240.891 Kč, účetní doklad číslo 000106 ze dne 7.12.2017 ve výši 240.891 Kč

Hlavní kniha

- 10/2017

Hlavní kniha

- 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2017, inventurní soupisy účtů majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- od čísla 2017001 do čísla 2017067

Kniha došlých faktur

- od čísla 2017001 do čísla 2017080
- DFa č. 2017058 ze dne 6.9.2017 ze dne 3.9.2017 ve výši 912 Kč včetně dodacího listu - oprava osvětlení
- předpis - účetní doklad číslo 610061 ze dne 5.9.2017
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 025, obrat ze dne 5.9.2017 ve výši 912 Kč, účetní doklad číslo 000074 ze dne 5.9.2017

Pokladní doklad

- příjmového pokladního dokladu číslo P17000047 ze dne 6.5.2017 nájem terasy ve výši 1.000 Kč

- příjmového pokladního dokladu číslo P17000108 ze dne 4.9.2017 nájem terasy ve výši 2.000 Kč

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad číslo V17000162 ze dne 30.11.2017 ve výši 5.000 Kč - darovací smlouva
- účetní doklad číslo 440011 ze dne 30.11.2017 + zaúčtování pokladních dokladů za 11/2017

Pokladní kniha (deník)

- za 12/2017

Pokladní kniha (deník)

- za říjen 2017

Příloha rozvahy

- k 31.10.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.10.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetnictví ostatní

- zápis ZO ze dne 5.6.2017 - schválení účetní závěrky za rok 2016
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 5.6.2017
- přeúčtování HV - účetní doklad číslo 610039 ze dne 5.6.2017
- sestava o přenosu dat - 11.7.2017

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období roku

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva Občanské sdružení Prevent ve výši 365 Kč ze dne 19.1.2017
- darovací smlouva pro centrum Auritus ve výši 252 Kč - Farní charita ze dne 19.1.2017

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 19.1.2017 s obdarovaným Prevent 99 z.ú. na poskytnutí finančního daru obci ve výši 365 Kč
- předpis závazku -
- úhrada - výpis ČS a.s., číslo 3, obrat ze dne 24.1.2017, účetní doklad číslo 000008 ze dne 24.1.2017 /3722, 5169/

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do poslanecké sněmovny Parlamentu ČR - 6.10.2017 - UZ 98071
- příjem dotace - výpis ČNB číslo 10, obrat ze dne 6.10.2017 ve výši 22.000 Kč, účetní doklad číslo 120014 ze dne 6.10.2017
- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů - ze dne 30.9.2016 - UZ 98193
- výpis ČNB č. 10, obrat ze dne 4.10.2016 ve výši 32.000 Kč, účetní doklad číslo 120014 ze dne 4.10.2016
- čerpání - opis položek včetně zůstatku po dokladu - ze dne 12.2.2018 - doklad č. 000094 ze dne 7.11.2016 ve výši 9.087 Kč, doklad č. 440009 ze dne 30.9.2016 ve výši 1.310 Kč, doklad č. 440010 ze dne 31.10.2016 ve výši 4.260 Kč, doklad č. 440011 ze dne 30.11.2016 ve výši 4.646 Kč, doklad č. 920003 ze dne 1.10.2016 ve výši 368 Kč, doklad č. 920004 ze dne 1.10.2016 ve výši 124 Kč, doklad č. 920005 ze dne 1.10.2016 ve výši - 90 Kč; celkem tedy výdaje spojené s konáním voleb ve výši 19.705 Kč
- Přehled o předběžném vyúčtování výdajů spojených s volbami 5.12.2016, vyúčtování k 14.2.2017
- účetní doklad č. 610075 ze dne 31.12.2016 ve výši 19.705 Kč

- vratka ve výši 12.295 Kč - účetní doklad číslo 000014 ze dne 14.2.2017, výpis ČS a.s. číslo 005, obrat ze dne 14.2.2017

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva s nájemcem MS Karvánek - Lžín dne 27.11.2017 - pronájem obecních prostor na den 27.11.2017. Příjmový pokladní doklad ze dne 27.11.2017 číslo P17000154.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr uzavřít dodatek č. 2 a zároveň dodatek číslo 2 k nájemní smlouvě uzavřené dne 28.4.2008. V dodatku č. 2 jsou uvedeny pronajímané pozemky - zveřejněn na úřední desce od 17.8.2017 do 4.9.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2014 k veřejným zakázkám s účinností od 3.2.2014
- postup podle bodu 2/ směrnice
- DFa číslo 17379 ze dne 12.10.2017 ve výši 17.605,50 Kč za 1 ks kontejner
- předpis - účetní doklad číslo 610068 ze dne 16.10.2017
- úhrada, zařazení do majetku - výpis ČS a.s. číslo 029, obrat ze dne 17.10.2017 ve výši 17.605,50 Kč, účetní doklad číslo 000088 ze dne 17.10.2017

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu ve lhůtě dne 7.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2014 k veřejným zakázkám s účinností od 3.2.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- zápis ZO ze dne 18.12.2017 - schválení
- - vnitřní směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- - vnitřní směrnice č. 2/2017 o cestovních náhradách

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 4.7.2016 - ceník pronájmu obecních prostor
- zápis ze dne 3.7.2017 - seznámení se zápisy kontrolního a finančního výboru

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.1.2017 - schválení darů pro Prevent a Farní charitu
- ze dne 18.12.2017 - schválení směrnice č. 1/2017 a 2/2017 a střednědobého výhledu rozpočtu 2018 - 2020
- ze dne 7.10.2013 - pověření starostky obce ke schvalování rozpočtových opatření
- ze dne 8.1.2018 - dle pověření starostka informovala zastupitele o schváleném rozpočtovém opatření č. 12/2017 z 1.12.2017

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

- ze dne 18.12.2017

finanční výbor

- zápis ze dne 1.5.2017
- zápis ze dne 30.6.2017

kontrolní výbor

- zápis ze dne 30.6.2017

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 12.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. c)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 4.7.2016 a příjmového pokladního dokladu číslo P17000047 ze dne 6.5.2017 nájem terasy ve výši 1.000 Kč a příjmového pokladního dokladu číslo P17000108 ze dne 4.9.2017 nájem terasy ve výši 2.000 Kč bylo zjištěno, že u příjmových pokladních dokladů chybí podklad - rozpis bližšího určení nájmu /co na jak dlouho bylo pronajato/, neboť zastupitelstvo dne 4.7.2016 schválilo ceník pronájmu obecních prostor, kde je uvedeno, že terasa se pronajímá za 500 Kč/den a z popisu příjmových pokladních dokladů /nájem terasy/ není patrné z jaké příčiny je příjem za nájem terasy v jiné částce než uvádí zápis zastupitelstva ze dne 4.7.2016. Popis uváděných příjmových dokladů neobsahuje přesný rozpis délky nájmu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Dle platného ceníku pronájmu obecních prostor schváleného v zastupitelstvu obce ze dne 4.7.2016 byla uzavřena nájemní smlouva s nájemcem MS Karvánek - Lžín dne 27.11.2017 na pronájem obecních prostor na den 27.11.2017. Příjmový pokladní doklad ze dne 27.11.2017 číslo P17000154.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vydané faktury číslo 6/2017 ze dne 6.11.2017 ve výši 240.891 Kč za prodej dřeva bylo zjištěno, že účetní jednotka výnosy z prodeje dřeva účtovala na účet 604 0300 Výnosy z prodaného zboží, když tyto, dle vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení platného zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, patří na účet 601 03xx Výnosy z prodeje vlastních výrobků.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že inventarizační komise nezjistila nesoulad mezi výpisem z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2017 a inventurním soupisem pozemků obce k 31.12.2017.

Dle výpisu z katastru nemovitostí vlastní obec pozemek p.č. 2205 v k.ú. Třebějice ostatní plocha, který je zatížen věcným břemenem - umístění venkovního kabelového vedení VN v rozsahu geom. plánu č. 71-1143/2009 E.ON Distribuce, a.s. V inventurním soupisu majetku vede účetní jednotka tento pozemek na účtu 031 0500 Pozemky ostatní plocha. Pozemek p.č. 2205 v k.ú. Třebějice, zatížený věcným břemenem, má účetní jednotka správně evidovat na účtu 031 0600 Pozemky - věcná břemena.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje v kontrolovaném období o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje v kontrolovaném období o takových finančních prostředcích.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za takové závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zástavy ve prospěch třetích osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec vede věcná břemena analyticky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nezřizuje příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice schválila účetní závěrku za rok 2015 na zasedání ZO dne 10.6.2016. Kontrolou účetního dokladu č. 610034 ze dne 6.6.2016 bylo zjištěno, že obec zaúčtovala převedení hospodářského výsledku za rok 2015 ještě před schválením v zastupitelstvu obce. V návaznosti na vyhlášku č.220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017.

Opatření splněno dne: 6.12.2017

Popis plnění opatření: Obec Třebějice schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31.12.2016 na zasedání ZO dne 5.6.2017, okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 5.6.2017 (účetní doklad č. 610039 ze dne 5.6.2017). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při poskytnutí dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice schválila na ZO dne 4.1.2016 příspěvky pro centrum Auritus ve výši 266 Kč a pro Občanské sdružení Prevent ve výši 380 Kč. Nebyly uzavřeny veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace jak uvádí zákon 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 10a odst.(5).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Třebějice dne 2.1.2017 na svém zasedání schválilo poskytnutí darů - pro Občanské sdružení Prevent ve výši 365 Kč, pro centrum Auritus ve výši 252 Kč. Darovací smlouvy byly uzavřeny dne 19.1.2017.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktur došlých č. 11/2016 ze dne 23.9.2016, č. 7 ze dne 20.9.2016 a č.7/2016 ze dne 20.9.2016 bylo zjištěno, že pro tyto daňové doklady není u faktur doložen soupis prací a materiálu, který byl vynaložen na opravu kanalizace v obci Třebějice. V textu u faktur je pouze obecně uvedeno: za zednické práce na opravě kanalizace s materiálem, oprava kanalizace, za zednické práce + materiál. Celkově vynaložená částka na opravu kanalizace byla 57.814 Kč včetně DPH.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: 1) Kontrolou vydané faktury č. 6/2016 ze dne 6.11.2017 bylo zjištěno, že daňový doklad obsahuje soupis prodávaného materiálu.
2) Kontrolou došlé faktury č. 2017058 ze dne 6.9.2017 ze dne 3.9.2017 ve výši 912 Kč oprava osvětlení bylo zjištěno, že daňový doklad je včetně dodacího listu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31.12.2014 na zasedání ZO dne 15.6.2015, okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 30.6.2015 (účetní doklad č. 610044 ze dne 30.6.2015). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu má být shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017.
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Obec Třebějice schválila účetní závěrku sestavenou k datu 31.12.2016 na zasedání ZO dne 5.6.2017, okamžik převedení výsledku hospodaření je ze dne 5.6.2017 (účetní doklad č. 610039 ze dne 5.6.2017). V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, je určen přesný okamžik převedení výsledku hospodaření, tzn. datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nemovitá věc nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice uzavřela dne 23.11.2016 dodatek č.1 k nájemní smlouvě ze dne 28.4.2008, kde je obec Třebějice pronajímatel a společnost EUROFARMS s.r.o. nájemce. V dodatku došlo ke změně smlouvy od 1.1.2016 v čl.III. výše nájemného na rok 2016 ve výši 2.500 Kč /ha, na rok 2017 ve výši 2.550 Kč/ha, na rok 2018 ve výši 2.600 Kč, na rok 2019 ve výši 2.650 Kč, na rok 2020 ve výši 2.700 Kč, na rok 2021 ve výši 2.750 Kč, na rok 2022 ve výši 2.800 Kč/ha. Dále došlo k doplnění článku č.5, kde jsou upraveny podmínky při pozemkových úpravách dotčených pozemků.

Dodatek č.1 k nájemní smlouvě byl zveřejněn od 21.10. do 7.11.2016, ale neobsahoval přehled pozemků v k.ú. Třebějice, které obec pronajímá společnosti EUROFARMS s.r.o., tzn. neobsahoval parcelní čísla a výměry pronajatých pozemků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 5.6.2017.

Opatření splněno dne: 6.12.2017

Popis plnění opatření: Obec Třebějice zveřejnila na úřední desce od 17.8.2017 do 4.9.2017 záměr uzavřít dodatek č. 2 a zároveň dodatek číslo 2 k nájemní smlouvě uzavřené dne 28.4.2008. V dodatku č. 2 jsou uvedeny pronajímané pozemky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice uzavřela dne 7.6.2016 s Jihočeským krajem smlouvu o poskytnutí investiční dotace č. 425-01-002/16 ze dne 7.6.2016 na projekt "Územní plán Třebějice". Obci byla poskytnuta záloha na dotaci ve výši 27.440 Kč a po vyúčtování doplatek ve výši 11.760 Kč. Kontrolou záúčtování doplatku ve výši 11.760 Kč účetním dokladem č. 95 ze dne 8.11.2016 bylo zjištěno, že nebylo účtováno dle průvodního dopisu poskytovatele (dle vyhlášky č.410/2009 Sb. a ČUS 703) a to nárok na investiční transfer: MD 348/DAL 403, příjem inv. transferu MD 231/DAI 348. Dále vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 27.440 Kč dle oznámení z Krajského úřadu mělo být vyúčtováno ke dni 2.11.2016, ale bylo provedeno až 31.12.2016 účetním dokladem č. 6100075. Nebyl tedy dodržen stanovený postup účtování poskytovatelem dotace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce dne 5.6.2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Účetní jednotka přijala dne 4.10.2016 částku 32.000 Kč jako neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu na položku 4111 pod § 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků. Vyúčtování i vratka poskytnuté zálohy transferu - dle daných postupů ke dni 14.2.2017. (Pisemnost - Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů - ze dne 30.9.2016 - UZ 98193 výpis ČNB č. 10, obrát ze dne 4.10.2016 ve výši 32.000 Kč, účetní doklad číslo 120014 ze dne 4.10.2016 čerpání - opis položek včetně zůstatku po dokladu - ze dne 12.2.2018 - doklad č. 000094 ze dne 7.11.2016 ve výši 9.087 Kč, doklad č. 440009 ze dne 30.9.2016 ve výši 1.310 Kč, doklad č. 440010 ze dne 31.10.2016 ve výši 4.260 Kč, doklad č. 440011 ze dne 30.11.2016 ve výši 4.646 Kč, doklad č. 920003 ze dne 1.10.2016 ve výši 368 Kč, doklad č. 920004 ze dne 1.10.2016 ve výši 124 Kč, doklad č. 920005 ze dne 1.10.2016 ve výši - 90 Kč; celkem tedy výdaje spojené s konáním voleb ve výši 19.705 Kč

Přehled o předběžném vyúčtování výdajů spojených s volbami 5.12.2016, vyúčtování k 14.2.2017
účetní doklad č. 610075 ze dne 31.12.2016 ve výši 19.705 Kč
vratka ve výši 12.295 Kč - účetní doklad číslo 000014 ze dne 14.2.2017, výpis ČS a.s. číslo 005, obrat ze dne 14.2.2017)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤
⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".
- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 7,86 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,46 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 976.000 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Územní celek nezveřejnil schválený rozpočet na rok 2017, schválená rozpočtová opatření 2017 a schválený závěrečný účet za rok 2016 dle platného zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Třebějice, dne 12. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

OBEC TŘEBĚJICE
KRAJ VYHOŠŤOVÁNÍ
JHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
M. Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebějice o počtu 13 stran včetně přílohy byla seznámena dne 12.2.2018 a její stejnopis č. 2 převzala dne 12.2.2018 starostka obce Pavla Dvořáková.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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.