

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Třebětice
Třebětice 51
769 01 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. února 2016	Ing. Ivo Lejsal	KUZL KUZL 1249/2016/2015	KUSP 1249/2016/IAK

Zpráva č. 84/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebětice, IČ: 00544540
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18.2.2016 - 19.2.2016 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Třebětice, Třebětice 51
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal

Obec Třebětice zastupovali:
starosta: Čestmír Stratil
účetní: Ludmila Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl sestaven v příjmové části i ve výdajové části v členění na Paragrafy.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO (vyvěšen dne 27.11.14, sňat dne 19.12. 14) na úřední desce obce ve výši 3 015 400 Kč na straně příjmů a v částce 3 166 000 Kč na straně výdajů.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2015 byl navržen jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 150 600 Kč.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu na rok 2015 vyvěšen také v elektronické podobě, umožňující vzdálený přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2015 byl schválen v zákonem stanoveném termínu před koncem roku 2014, nehospodařila obec dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2015 došlo k několika změnám schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2006 o rozpočtových pravidlech ÚR. Kontrole bylo předloženo celkem 6 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO.</p> <p>RO č. 1 schv. v ZO dne 16.3.15 (Př.+190 000 Kč a Vy.+489 000 Kč), RO č. 2 schv. v ZO dne 8.6.15 (Př.+0 Kč a Vy.+271 000 Kč), RO č. 3 schv. v ZO dne 14.9.15 (Př.+0 Kč a Vy.+10 000 Kč), RO č. 4 schv. v ZO dne 14.9.15 (Př.+0 Kč a Vy.+14 000 Kč), RO č. 5 schv. v ZO dne 14.9.15 (Př.+12 000 Kč a Vy.+101 000 Kč), RO č. 6 schv. v ZO dne 11.12.15 (Př.+789 000 Kč a Vy.+39 000 Kč), CELKEM: Př. +991 000 Kč, Vý. +924 000 Kč.</p> <p>Kontrolou UR v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12.15 bylo zjištěno, že rozpočtovými opatřeními byly schválené příjmy obce navýšeny celkem o +991 000 Kč na celkovou částku 4 006 400 Kč a celkové výdaje byly navýšeny o +924 000 Kč na celkovou částku 4 160 000 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR došlo ke snížení schváleného záporného salda hospodaření o 67 000 Kč na záporné saldo hospodaření - 153 600 Kč.</p> <p>Provedené změny schváleného rozpočtu byly zachyceny na příslušných řádcích účetního výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2015.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočet obce na rok 2015 vycházel z rozpočtového výhledu obce sestaveného na roky 2013 - 2015, který byl v ZO schválen v ZO dne 17.12. 2013.</p> <p>Kontrola byl předložen RV na roky 2015 až 2017.</p> <p>Předložené RV v podstatě obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.12. 2014 ve výši 3 014 400 Kč na straně příjmů a v částce 3 236 000 Kč na straně výdajů. Oproti Návrhu rozpočtu byly Výdaje navýšeny o 70 000 Kč, čímž došlo ke zvýšení záporného salda na částku - 220 600 Kč.</p> <p>Po schválení byl rozpočet podrobně rozepsán na jednotlivé položky a zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec -1- schválený rozpočet.</p>
Stanovení	<p>Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace,</p>

závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet	<p>tudíž nestanovovala v roce 2015 žádné závazné ukazatele svým organizacím.</p> <p>Návrh ZU obce za rok 2014 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO na úřední desce obce. Vyvěšen dne 6.5.15 a sňat dne 8.6.15. Kontrolou předloženého ZU bylo zjištěno, že v podstatě obsahoval náležitosti dle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC v platném znění včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 provedeného KU ZK.. V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2014 vyvěšen také v elektronické podobě umožňující vzdálený přístup včetně všech příloh a Zprávy o přezkoumání. Ověřeno v počítači účetní obce (historie). ZU obce za rok 2014 byl projednán a schválen v navržené podobě na zasedání ZO dne 8.6.15 výrokem - bez výhrad.</p> <p>Na uvedeném zasedání ZO byla také projednána a schválena roční účetní závěrka obce za rok 2014. Kontrola byl předložen Protokol o schvalování ÚZ obce za ok 2014.</p>
Bankovní výpis	<p>V průběhu roku 2014 účtovala obec o několika bankovních účtech. Jednalo se o běžný účet obce číslo 24922691/0100 u KB (231 40). Bankovní výpisy byly obci předkládány měsíčně a obsahovaly údaje o počátečním a konečném stavu účtu za příslušné účetní období, včetně údajů o všech příjmech, výdajích a případných stornech ke kterým v období došlo. Počáteční stav účtu k 1.1.15 ve výši 273 803,04 Kč a konečný stav účtu k 31.12.15 ve výši 102 943,69 Kč byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.</p> <p>Účet č. 94-7719691/0710 u ČNB (231 30). Jeho počáteční stav činil 180 159,29 Kč a konečný stav k 31.12.15 byl 234 420,09 Kč</p> <p>Dále obec užívala Profi Spořicí účet u KB číslo 43 - 9976100207/0100 na rozvahovém účtu 231 50. Jeho počáteční stav k 1.1.15 byl ověřen na bankovní výpis a činil 3 626 612,73 Kč. a konečný stav k 31.12. 2015 činil 5 409 517,10 Kč.</p> <p>Celkový zůstatek účtu 231 činil k 31.12.15 částku 5 746 880,88 Kč a meziročně došlo k jeho nárůstu o 1 666 305,82 Kč.</p> <p>Dočasně volné finanční prostředky převedla obec na dva krátkodobé termínované vklady. Evidováno na rozvahovém účtu 244 - termínované vklady krátkodobé 2 700 000 Kč.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.</p> <p>U nehmotného majetku došlo v roce 2015 k poklesu majetku evidovaného na účtu 018 o celkovou částku 2 226,40 Kč. Konečný stav účtu ve výši 45 501,80 Kč byl v souladu s platnými postupy účtování jednorázově odepsán. Na účtu 019 nedošlo k obratu. Majetek na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho stav netto činil 181 324 Kč.</p> <p>Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky ve výši 2 991 769,39 Kč se v průběhu roku 2015 nezměnil.</p> <p>Majetek evidovaný na účtu 021 se v roce 2015 snížil o 12 678 Kč, jednalo se o</p>

staré vedení rozhlasu po drátě.

Stávající majetek evidovaný na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho konečný stav po celkové korekci 4 155 300,36 Kč činil 9 910 805,26 Kč.

V evidenci na účtu 022 nedošlo byla v roce 2014 zařazena částka 49 733 Kč (převod z účtu 042). Jeho konečný stav po korekci 1 104 991,54 Kč činil 633 953,56 Kč.

Zůstatek účtu 028 - DDHM ve výši 1 029 909 Kč byl jednorázově odepsán.

Do evidence byl zařazen DDHM v celkové výši 71 859 Kč. Z evidence byl vyřazen DDHM ve výši 47 530 Kč.

Nedokončený DHM obce na účtu 042 činil 19 464 Kč (projekt komunikace k novostavbám).

Obraty na majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, konečné stavy byly doloženy fyzickou inventurou - bez rozdílů.

Evidence
pohledávek

K 31.12.15 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 63 453 Kč brutto. Po provedené korekci ve výši 178 Kč byla jejich hodnota netto 63 275 Kč. Z toho na:

účtu 311 - odběratelé byla evidována částka 7 063 Kč.

Poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 ve výši 10 420 Kč (zálohy na energie) a jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 v částce 970 Kč brutto, po korekci 178 Kč činila částka 792 Kč netto.

Dlouhodobé pohledávky obec nevykazovala.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a doloženy dokladovou inventurou všech těchto účtů.

Evidence závazků

V roce 2015 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 239 502 Kč, meziroční nárůst činil + 21 793,04 Kč.

Obec evidovala krátkodobé závazky na účtu 321-dodavatelé ve výši 75 310 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Na účtech 331 - 342 závazky obce z pracovně právních vztahů.

Na účtu 384 výnosy příštích období byla evidována částka 65 550 Kč a na účtu 389 - dohadné účty pasivní částka 16 526 Kč, ostatní krátkodobé závazky na účtu 378 byly nulové.

Také zůstatky těchto rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou.

Dlouhodobé závazky obec k 31.12.15 nevykazovala.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2015, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a způsobu zaúčtování jednotlivých účetních případů.

Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny závažné věcné ani formální nedostatky.

Hlavní kniha

Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK za období 12/2015 ze dne 10.2.2016 u všech rozvahových účtů a jejich ročních obrátů. Údaje v HUK a v Rozvaze byly shodné.

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění.

Byla provedena kontrola počátečních stavů rozvahových účtů k 1.1.15, obrátů na jednotlivých účtech (vycházely z účetnictví) a konečných stavů k 31.12.15 - bez rozdílů.

Kontrolou bylo zjištěno, že obraty na jednotlivých rozvahových účtech vycházely

z účetnictví obce.

Byly prověřeny obraty především na majetkových účtech tř. 0 v návaznosti na účtování na investiční položky tř. 6 a položku 5137, zařazování a vyřazování majetku obce z evidence na příslušných účtech v návaznosti na nákupy a prodeje, likvidaci nepotřebného majetku atd a jejich návaznost na účet 401, stavy účtů 231, 261 atd. - ze nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2015 k datu 31.12. 2015 probíhaly na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a Směrnice pro provedení inventur ze dne 19.12. 2011, která byla tento den schválena v ZO a tímto dnem nabyla účinnosti.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2015" ze dne 11.12.15, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování 3 členné ÚIK a 3 DIK, IK č. 1 (členové 1 + 2, stavby, účet 022, pozemky, kulturní předměty a účet 042), IK č. 2 (členové 1+1, účet 018, 019, 028 a 112 . materiál) a IK č. 3 (členové 1+2, pohledávky, závazky, pokladna a BU).

Proškolení členů IK bylo doloženo Zápisem o proškolení členů IK ze dne 16.12. 2015 včetně podpisů jednotlivých členů.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2015. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obrazech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2015).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, případně vyřazení) za účetní období roku 2015.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2015 zpracovala obec (UIK) "Inventarizační zprávu za rok 2015".

Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 12.2. 2016 je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla za rok 2015 v souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.

Z předložené zprávy je zřejmé, že na základě provedených inventur "nebyly zjištěny žádné rozdíly - srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů", "nebyla přijata opatření ke zlepšení průběhu inventur".

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2015 proběhla v souladu s příslušnými ustanoveními §§ 29 a 30 zákona o účetnictví v platném znění a Vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena ručně vedená Kniha došlých faktur (závazků), která obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (Poř.č., datum přijetí faktury, číslo faktury, dodavatel, fakturovaná částka, datum splatnosti, zaplacení dne, doklad, poznámka).

V knize bylo zaznamenáno celkem 163 ks došlých faktur.

Neuhrazené fa. v částce 75 310 Kč evidovala obec na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé. Jednalo se o fa. se stanovenou splatností v lednu 2016.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena také kniha vystavených faktur. Jednalo se o ručně vedenou knihu vystavených faktur, kterých bylo celkem 13 ks. Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění (pořadové číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka, datum splatnosti, zaplacení dne, doklad, poznámka).

Z vystavených 13 ks faktur nebyla k 31.12. 2015 uhrazena fa. vystavená firmě EKO-KOM, a.s. Praha za nebezpečný odpad ve výši 7 063 Kč. Tato fa. byla

správně evidována na účtu 311 pohledávky za odběrateli.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktualizovaného Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., č.52/2015 účinného od 1.4.2015. Navýšení měsíční odměny neuvolněného starosty podléhá schvalování v ZO. Nová výše odměny neuvolněného starosty byla provedena od 1.4. 2015. Na ustavujícím zasedání ZO dne 3.11. 2014 bylo v bodě č. 11 schváleno, že měsíční odměny neuvolněných členů ZO se stanovují na horní hranici dle aktuálně platné Přílohy k nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon členů ZO.</p> <p>Počet obyvatel obce v roce 2015 činil dle podkladů v "aktovce" 287 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů obce. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.</p> <p>Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.</p> <p>Celková výše Odměn členů ZO za rok 2015 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 432 548Kč nebyla oproti UR obce překročena, oproti SR byla o 9 548 Kč vyšší.</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné, ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Příjmy a výdaje obce v hotovosti byly evidovány v pokladní knize. Pokladní kniha byla vedena ručně i strojově. Příjmové a výdajové doklady pokladny byly číslovány jednou číselnou řadou. V pokladní knize bylo zaevidováno celkem 299 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, ručně i strojově. Převody hotovosti z BU do pokladny (dotace) a naopak odvody hotovosti na BU byly doloženy bankovními výpisy a zápisy v pokladní knize - bez rozdílu. Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 100 000 Kč, který nebyl v průběhu roku překračován. Prostřednictvím pokladny, účtu 261 0100 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 887 066 Kč.</p> <p>K 31.12.15 byl zůstatek pokladny 4 319 Kč. Položka 5182 byla nulová. Kontrole byly předloženy zápisy (v pokladní knize) o kontrolách pokladní hotovosti např. ze dne 12.5.15, 30.12.15 - bez zjištěných nedostatků a rozdílů.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2015 byla i předepsaná Příloha ze dne 10.2. 2016, která zachycuje majetek obce, krátkodobé a dlouhodobé závazky obce, návratné finanční výpomoci, bankovní úvěry a jiné finanční závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Předložená Příloha obsahovala předepsané náležitosti včetně stavu účtů v knize podrozvahových účtů na příslušných účtech, závazků plynoucích z pracovně právních vztahů, údajů o dlouhodobých bankovních úvěrech, údaje o tvorbě a čerpání fondů obce, stavby obce byly rozepsány v požadovaném členění, rovněž tak obcí evidované pozemky byly rozepsány v předepsaném členění a</p>

byly shodné s obcí vedenou evidencí.

V předložené Příloze byly i požadované informace a komentáře dle příslušných § zákona.

Rozvaha	<p>K 31.12.2015 sestavila obec Rozvahu za období 12/2015 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 10.2.2016 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.</p> <p>Byla v ní zachycena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 6 433 596,70 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 018 činil 45 501,80 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku obce na účtu 028 činil 1 029 909 Kč, zbývající odpisy se shodovaly s údaji na příslušných oprávkových účtech a byly prováděny v souladu se schváleným odpisovým plánem.</p> <p>Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu 051 a 052 byly k 31.12.15 nulové.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 byl k 31.12.15 ve výši 19 464 Kč se meziročně nezměnil.</p> <p>Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů</p> <p>Aktiva celkem netto ve výši 22 205 519,09 Kč se rovnala pasivům celkem.</p> <p>Meziroční nárůst Celkových aktiv netto obce činil + 1 239 996 Kč.</p>
Účetní deník	<p>Kontrola byl předložen strojově vedený účetní deník, ve kterém byly v časové posloupnosti zachyceny všechny účetní doklady popisující a dokládající příjmy a výdaje obce za rok 2015. Účetní deník byl veden měsíčně, dle nabídky používaného účetního programu GORDIC a byly dodrženy všechny náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.</p>
Účetní doklad	<p>Veškeré účetní případy o kterých bylo v účetnictví obce v r. 2015 účtováno byly doloženy účetními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění. Kromě faktur byly obci předloženy vnitřní účetní doklady a další, které byly zaúčtovány jako předpis a následně jejich skutečné zaúčtování v návaznosti na příslušné bankovní výpisy.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh v podrobném analytickém členění platný pro rok 2015. Byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu GORDIC v členění SU, AU a text dle jednotlivých účtových skupin.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Jako součást účetní závěrky k 31.12.2015 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 8.2.2016 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2015 dosáhly výše 4 322 579,52 Kč, což je 107,89 % UR, ale 143,35% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4, s výjimkou přijatých transferů byly oproti SR, ale i UR poměrně značně překročeny.</p> <p>Daňové příjmy v absolutní výši 3 917 982,25 Kč byly splněny na 107,83% UR, nedaňové příjmy v absolutní skutečné výši 350 197,27 Kč představovaly 109,95% UR, ale 179,59%SR. Kapitálové příjmy byly i ve skutečnosti nulové. V r. 2015 neprodala obec žádný dlouhodobý majetek.</p> <p>Skutečné přijaté transfery činily pouze 54 400 Kč, což je 100% UR, jednalo se pouze o souhrnný dotační vztah na příjmovou položku 4112.</p> <p>Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2015 činily 2 656 750,70 Kč, což bylo pouze 63,86% UR.</p> <p>Celá tato částka byla zaúčtována jako běžné výdaje obce a jejich absolutní částka představovala 74% UR plánovaných běžných výdajů obce.</p> <p>Kapitálové výdaje rozpočtované ve výši 570 000 Kč byly ve skutečnosti nulové, na výdajové položky třídy 6 nebylo v roce 2015 účtováno.</p> <p>Kontrolou příjmových a výdajových položek rozpočtu bylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR u několika položek, ale paragrafové výdaje překročeny nebyly. Vzhledem k tomu, že SR obce byl schválen v paragrafech, je možné</p>

konstatovat, že obec hospodařila dle SR, respektive UR.

K 31.12.2015 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 665 828,82 Kč, což je zcela opačný výsledek oproti UR, který byl předpokládán jako záporný ve výši - 153 600 Kč.

Kontrola doporučila věnovat SR a jeho úpravám v průběhu roku zvýšenou pozornost, tak aby nedocházelo k výrazným výkyvům v jeho plánování a následně pak skutečném plnění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený dne 10.2. 2015 k 31.12.2015.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu vykazovala obec výnosy i náklady pouze v hlavní činnosti.

Výnosy celkem činily 4 520 507,36 Kč, k nim vykázané náklady celkem byly 3 143 654,74 Kč, HV běžného účetního období tak činil + 1 376 852,57 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze.

Součástí celkových výnosů byly kromě jiného úroky na účtu 662 ve výši 120 588,27 Kč, součástí celkových nákladů pak byly kromě jiného dary na účtu 543 ve výši 20 845 Kč, roční odpisy DM na účtu 551 ve výši 445 525 Kč a náklady z DDM na účtu 558 ve výši 50 509 Kč.

Darovací smlouvy V roce 2015 nepřijala obec žádný věcný ani finanční dar. Ze svého rozpočtu poskytovala obec dary, které byly po schválení v ZO součástí SR, respektive UR obce. Na nákladový účet 543 - dary a jiná bezúplatná předání byla zaúčtována celková částka 20 845 Kč.

Kontrolou pokladních a účetních dokladů bylo zjištěno, že na účtu 543 -dary byla zaúčtována celková částka 64 053 Kč.

Případné dary byly účtovány na výdajové položce 5194 - věcné dary, respektive na položce 5492 - dary obyvatelstvu ve výši 55 500 Kč na narození dítěte a životní výročí).

Poskytování darů bylo po schválení v orgánech obce součástí SR, respektive UR.

Na výdajové položce 5492, na § 3429 - ostatní zájmová činnost a rekreace byla zaúčtována částka 10 000 Kč. Jednalo se o dar obce na podporu činnosti HC Třebětice. Doloženo Veřejnoprávní smlouvou ze dne 15.12. 2014.

Na výdajovou položku 5194 byl zaúčtován věcný dar ve výši 1 000 Kč. Kontrole byla předložena DS ze dne 21.12. 2015 uzavřená mezi obcí, jako dárcem a fyzickou osobou, jako obdarovaným.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2015 neposkytla obec žádnou účelovou dotaci ve smyslu označování výdajů stanoveným UZ, či zvláštním způsobem účtování.

Na činnost neziskových, zájmových a dalších organizací se sídlem v obci poskytla obec finanční příspěvky na základě jejich písemných žádostí, které byly po schválení v ZO součástí schváleného rozpočtu, respektive UR obce.

Na veřejném zasedání ZO dne 11.12.2014 byl schválen např. Věcný dar ve výši 5 000 Kč pro Charitu Holešov ve výši 5 000 Kč,

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2015 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce pro TJ Sokol Třebětice ve výši 10 000 Kč

Veřejnoprávní smlouva č.3/2015 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na činnost Hokejového klubu Třebětice ve výši 10 000 Kč

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2015 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce pro Římskokatolickou farnost Třebětice u Holešova ve výši 10 000 Kč a

Finanční dar 6 500 Kč pro Myslivecký spolek Díly Třebětice atd.

Poskytnuté dotace na činnost byly účtovány na výdajovou položku 5222, respektive 5223 v případě církví.

Kontrola byla předložena Darovací smlouvy u kterých nebylo požadováno zpětné

vyúčtování čerpání poskytnutých finančních prostředků.

Kontroly byly předloženy také Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce. Předložené smlouvy obsahovaly kromě ostatních náležitostí také ustanovení o povinnosti příjemce předložit obci Třebětice vyúčtování čerpání do 28.2. 2016.

Čerpání výše uvedených transferů bylo doloženo účetí obce fakturami, respektive pokladními doklady.

Kontrola upozornila, že kontrola této oblast činnosti obce spadá do kompetence FV obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 54 400 Kč na příjmovou položku 4112 neobdržela obec v průběhu roku 2015 žádný jiný účelový transfer.
Smlouvy nájemní	<p>Veškeré nájmy obecního majetku jsou doloženy řádnými nájemními smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.</p> <p>V roce 2014 byla stávající nájemní smlouva změněna dne 22.12.14 změněna na Pachtovní smlouvu.</p> <p>Jednalo se o propachtování zemědělské půdy o výměře 35 962 m². Příjmy z této smlouvy se do rozpočtu obce promítly až v r. 2015.</p> <p>V r. 2015 nebyla uzavřena žádná nová nájemní, ani pachtovní smlouva.</p> <p>Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 byly realizovány ve výši 65 944 Kč.</p> <p>Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí na položce 2132 činily celkem 21 900 Kč.</p> <p>Příjmy z pronájmu movitých věcí na položce 2133 činily 7 500 Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Se zhotoviteli jednotlivých zakázek pro obec jsou sepisovány řádné smlouvy o dílo, které obsahují předepsané náležitosti. Kontrola konstatuje, že v r. 2015 nebyly uzavřeny žádné smlouvy na dodávku prací, nebo služeb většího finančního objemu.</p> <p>Kontrola byla předložena např. Smlouva o dílo č. 14279 ze dne 31.3.15 uzavřená mezi obcí, jako objednatelem a fy. Ing. J.Kolář - PRINS, Přerov, jako zhotovitelem akce dodatečné horizontální izolace objektu Třebětice č.p.17 za dohodnutou cenu 143 785 Kč bez DPH, s termínem dokončení do 30.4. 2015.</p> <p>Výše uvedená smlouva byla uzavřena po projednání a schválení z ZO, které proběhlo 16.3. 2015 /bod 6 a 7 Usnesení/.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kapitálové příjmy i výdaje obce v roce 2015 byly nulové. Nebyla uzavřena žádná KS.</p> <p>V roce 2015 nedošlo ke směně, ani bezúplatnému převodu majetku, nebyla uzavřena ani žádná nová nájemní, respektive pachtovní smlouva.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2015 nulový.
Smlouvy o půjčce	V roce 2015 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení	V roce 2014 neručila obec svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob.
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>V roce 2015 neuzavřela obec smlouvu o sdružených prostředcích ve smyslu zvláštního způsobu účtování dle zvláštních pravidel účtování.</p> <p>Na činnost DSO a jiných sdružení jichž je členem přispívala obec dle stanovených podmínek.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	V r. 2015 uzavřela a proúčtovala obec několik smluv o zřízení věcného břemene. Kontrola byla předložena např. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.3. 2015 uzavřená mezi ČD a.s., jako vlastníkem a povinným z věcného břemene a

obcí, jako oprávněným z věcného břemene ve výši 10 000 Kč. Uvedená částka 10 000 Kč + DPH v celkové výši 12 100 Kč byla zaúčtována jako výdej na § 3639 KS a územní rozvoj, položka 5137.

Smlouvy o výpůjčce	Kontrola byla předložena Smlouva o výpůjčce ze dne 1.12. 2015 uzavřená mezi městem Holešov, jako půjčitelem a obcí Třebětice, jako vypůjčitelem na výpůjčku elektrocentrály HERON o výkonu 5 000 W/400 V na dobu neurčitou.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2015 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce. Kapitálové příjmy byly nulové. Nebyla uzavřena ani žádná jiná smlouva upravující nakládání s majetkem obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu roku 2015 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za rok 2014 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění. Drobné chyby a nedostatky uvedené v textu, které neovlivnily výsledek hospodaření obce, ty byly průběžně odstraňovány.
Vnitřní předpis a směrnice	Kontrola konstatuje, že v roce 2015 nezpracovala obec žádnou novou vnitroorganizační směrnici. V souvislosti s účinností zákona č. 24/2015 Sb. od 20.2. 2015, respektive jeho §10d, který nabyl účinnosti dnem 1.7. 2015 doporučila kontrola zpracovat zásahy pro poskytování dotací, respektive NFV z rozpočtu obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrola byly předloženy všechny Zápisy a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2015. Jednalo se o Zápis a Usnesení z veřejného zasedání OZ které se konalo dne 16.3.15, dne 8.6.15, dne 14.9.15, a ze dne 11.12.2015. Předložené zápisy obsahovaly předepsané věcné a formální náležitosti. Předmětem jednání a schvalování ZO byly věci spadající do kompetence ZO a RO ve smyslu ustanovení §§ 84 - 97 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Rada obce ze zákona o obcích zřízena nebyla

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníky nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2015

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Třebětice dne 19. února 2016

Ing. Ivo Lejsal

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

.....

Čestmír Stratil, starosta obce Třebětice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19.2. 2016

Čestmír Stratil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Třebětice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní