

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Třebětice
Třebětice 51
769 01 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. března 2018	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 85604/2017	KUSP 85604/2017 IAK

Zpráva č. 570/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebětice, IČ: 00544540
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 19.3.2018 - 20.3.2018 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 19.3.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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 2017 byl sestaven v příjmové části u daňových příjmů členění na příjmové položky, v části nedaňových příjmů v členění na jednotlivé §.</p> <p>Ve výdajové části byl návrh rozpočtu obce na rok 2017 sestaven v členění na běžné výdaje a kapitálové výdaje v členění na výdajové Paragrafy.</p> <p>Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO (vyvěšen dne 22.11.2016, sňat dne 9.12.2016) na úředních deskách obce ve výši 3 582 800 Kč na straně příjmů a v částce 3 738 000 Kč na straně výdajů.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2017 byl navržen jako deficitní se záporným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši - 155 200 Kč.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu na rok 2017 vyvěšen také v elektronické podobě, umožňující vzdálený přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2016 (9.12. 2016), nehospodařila obec dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2017 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, respektive starostou obce ve smyslu pravomocí, kterému schválilo ZO dne 11.3. 2016.</p> <p>RO č. 1 schv.v ZO dne 30.1.17 (Př.+0 Kč a Vy.+750 000 Kč), RO č. 2 schv. v ZO dne 27.3.17 (Př.+133 190 Kč a Vy.+279 390 Kč), RO č. 3 schv. v star. dne 3.5.17 (Př.+0 Kč a Vy.+8 000 Kč), RO č. 4 schv. v ZO 26.6. 2017 (Př.+48 000 Kč a Vy.+200 850 Kč), RO č. 5 schv. v ZO 25.9.2017 (Př.+79 500 Kč a Vy.+ 453 000 Kč), RO č. 6 schv. v ZO 4.12.2017 (Př.+560 000 Kč a Vy.+ 68 500 Kč). RO za r. 17 CELKEM: Př. +820 690 Kč, Vy.+1 759 740 Kč.</p> <p>Kontrolou UR v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12.17 bylo zjištěno, že UR příjmů uvedený v tomto výkaze činil 4 403 490 Kč na kterou byl oproti SR navýšen o 820 690 Kč.</p> <p>Celkové schválené výdaje byly navýšeny o +1 759 740 Kč na celkovou částku 5 787 740 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR došlo k navýšení schváleného záporného salda hospodaření na záporné saldo hospodaření - 1 384 250 Kč.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Provedené změny schváleného rozpočtu byly zachyceny na příslušných řádcích účetního výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2017.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2017 vycházel z rozpočtového výhledu obce sestaveného na roky 2015 až 2017.</p> <p>Tento RV byl schválen na ZO dne 29.9. 2014.</p> <p>Předložený RV v podstatě obsahovaly náležitosti ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech UR v platném znění.</p> <p>V době kontroly byl kontrole předložen RV obce na roky 2018 až 2019.</p> <p>RV na tyto roky byl sestaven v části příjmů v členění na jednotlivé příjmové položky a paragrafy ve výši 3 528 000 Kč, respektive 3 573 000 Kč, v části výdajů byl RV rozpočtu členěn dle jednotlivých výdajových paragrafů v celkové výši 2</p>

420 000 Kč i v r. 2019.

Návrh tohoto RV byl zveřejněn na úředních deskách obce v řádném termínu před projednáním a schválením v ZO.

Tento RV byl schválen v ZO dne 9.12. 2016.

Schválený rozpočet Návrh rozpočtu obce na r. 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 9.12. 2016 ve výši **3 582 800 Kč** na straně příjmů a v částce 4 028 000 Kč na straně výdajů. Oproti Návrhu rozpočtu byly celkové výdaje navýšeny o 290 000 Kč na částku **4 028 000 Kč**.

Schváleným navýšením celkových výdajů obce o +290 000 Kč na částku 4 028 000 Kč došlo k navýšení záporného salda hospodaření na částku - 445 200 Kč.

Schválené záporné saldo hospodaření obce bylo v plné výši kryto z vlastních prostředků obce. Počáteční stav zůstatku BU účtu obce na rozvahovém účtu 231 činil + 8 026 017,17 Kč.

Po schválení byl rozpočet podrobně rozepsán na jednotlivé položky a zanesen do účetního výkazu Fin 2-12 M sloupec -1- schválený rozpočet.

Po schválení byl SR obce na r. 2017 zveřejněn na úřední desce obce v elektronické podobě.

**Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím
Závěrečný účet**

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace, tudíž nestanovovala v roce 2017 žádné závazné ukazatele svým organizacím.

Návrh ZU obce za rok 2016 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO na úřední desce obce.

Vyvěšen dne 25.4.17 a sňat dne 27.6.17.

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 2016 provedeného KU ZK..

V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2016 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 2016 byl projednán a schválen v navržené podobě na zasedání ZO dne 26.6.17 výrokem - bez výhrad.

Na uvedeném zasedání ZO byla také projednána a schválena roční účetní závěrka obce za rok 2016.

Kontrola byl předložen Protokol o schvalování ÚZ obce za ok 2016 ze dne 14.2. 2017.

Po schválení byl ZU obce za r. 2016 zveřejněn na úřední desce obce v elektronické podobě.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2017 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 1.1.17 ve výši 639 009,17 Kč a konečný stav účtu k 31.12.17 ve výši **221 834,29 Kč** byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na zůstatky 231 40 - základní běžný účet v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech - bez rozdílů.

Účet č. 94-7719691/0710 u ČNB (231 30). Jeho počáteční stav činil 324 279,29 a konečný stav k 31.12.17 byl **406 938,49 Kč**

Dále obec užívala Profi Spořicí účet u KB číslo 43 - 9976100207/0100 na rozvahovém účtu 231 50. Jeho počáteční stav k 1.1.17 byl ověřen na bankovní výpis a činil 7 062 728,71 Kč.a

konečný stav k 31.12. 2016 činil **7 914 822,04 Kč**.

Na rozvahovém účtu 231 060 byl nově evidován zůstatek ve výši 39 995 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo o stav fondu zřízeného na opravu místní kanalizace.

Celkový zůstatek účtu 231 činil k 31.12.17 částku 8 583 589,82 Kč a meziročně došlo k jeho nárůstu o 557 572 Kč.

Dočasně volné finanční prostředky převedla obec na dva krátkodobé termínované vklady.

Evidováno na rozvahovém účtu 244 - termínované vklady krátkodobé **1 200 000 Kč**.

Evidence majetku

Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech v Hlavní účetní knize a v Rozvaze obce za příslušné účetní období.

U nehmotného majetku došlo v roce 2017 k nárůstu o celkovou částku 7 139 Kč. Na výdajovou položku 5172 - programové vybavení bylo ale v r. 2017 zaúčtováno celkem 11 313,50 Kč. Rozdíl 4 174,50 Kč byl v době kontroly doložen účetní obce. Jednalo se o výdaje spojené s pořízením DDNeM, které však nepřekročily 6 000 Kč. **Kontrola upozornila, že v tomto případě je třeba tyto výdaje rozúčtovat na příslušné výdajové položky, které se promítají do majetku obce a které se nepromítají do majetku obce.**

Konečný stav účtu 018 ve výši 52 640,80 Kč byl v souladu s platnými postupy účtování jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo v r. 2017 k žádnému pohybu. Majetek brutto ve výši 232 942 Kč na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho stav netto pak činil 157 983 Kč.

Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky ve výši 2 991 769,39 Kč se v průběhu roku 2017 nezměnil.

Majetek evidovaný na účtu 021 se v roce 2017 nezměnil. Jeho stav netto ve výši 14 162 290,62 Kč byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho konečný stav po celkové korekci 4 920 338,36 Kč činil 9 241 952,26 Kč.

Do evidence na účtu 022 byla v roce 2017 zařazena částka 1 196 690 Kč, což bylo shodné s účtováním na investiční výdajovou položku 6123.

Stav tohoto účtu Brutto ve výši 2 698 408,10 Kč byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován a jeho konečný stav netto po provedené korekci činil 1 638 827,66 Kč

Do evidence na účet 028 byl zařazen DDHM v celkové výši 223 985 Kč. Z evidence byl vyřazen DDHM ve výši 11 174 Kč

Zůstatek účtu 028 - DDHM ve výši 1 326 681 Kč byl v souladu s platnými účetními postupy jednorázově odepsán.

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

Prostřednictvím tohoto účtu byla průúčtována částka 1 196 690 Kč.

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

Evidence pohledávek

K 31.12.17 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 55 776 Kč brutto. Po provedené korekci ve výši 150 Kč byla jejich hodnota netto 55 626 Kč. Z toho na:

účtu 311 - odběratelé nebyla evidována žádná částka.

Poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 ve výši 23 960 Kč byly zálohy na energie.

Jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 činily 2 116 Kč brutto, po korekci 150 Kč činila částka netto 1 966 Kč.

Dohadné účty aktivní na účtu 388 meziročně mírně poklesly a činily 29 700 Kč.

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

Dlouhodobé pohledávky obec nevykazovala.

Evidence závazků V roce 2017 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 195 466,10 Kč, meziroční pokles činil - 50 252,90 Kč.

Obec evidovala krátkodobé závazky na účtu 321-dodavatelé ve výši 20 792,50 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Na účtech 331 - 342 byly evidovány závazky obce z pracovních právních vztahů.

Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši **10 603,60 Kč** (vratka nevyčerpané dotace na volby).

Na § 6114 - volby do parlamentu ČR bylo na jednotlivých položkách vyčerpáno celkem 14 432,40 Kč, což představuje z přijaté dotace 25 000 Kč vratku **10 567,60 Kč**. Rozdíl 36 Kč byly výdaje na občerstvení v rámci voleb proplacené v hotovosti prostřednictvím obecní pokladny - bylo doloženo účetní obce.

Na účtu 384 výnosy příštích období byla evidována částka 50 065 Kč a

na účtu 389 - dohadné účty pasivní byla evidována částka 27 033 Kč.

Také zůstatky těchto rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou.

Dlouhodobé závazky obec k 31.12.17 nevykazovala.

Faktura Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2017, 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 12/2017 ze dne 20.2.2018 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 1.1.17, obrátů na jednotlivých účtech (vycházely z účetnictví) a konečných stavů k 31.12.17 - 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. - bez nedostatků.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2017 k datu 31.12. 2017 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 2017" ze dne 4.12.2017, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování 3 členů ÚIK a 3 DIK, DIK č. 1 (členové 1 + 1, 021=stavby, účet 022, pozemky, a účet 032 = kulturní předměty),

DIK č. 2 (členové 1+1, účet 018, 019, 028 a 112 . materiál) a

DIK č. 3 (členové 1+1, pohledávky, závazky, pokladna a BU).

Proškolení členů IK bylo doloženo Zápisem o proškolení členů IK ze dne 18.12. 2017 včetně podpisů jednotlivých členů.

Kontroly byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2017. Předložené Inventurní soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2017).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, případně vyřazení) za účetní období roku 2017.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2017 zpracovala obec (UIK) dne 14.2. 2018 "Inventaizační zprávu za rok 2017".

Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 14.2. 2018 je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla za rok 2017 v souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci. Inventarizace proběhly - Bez přijatých opatření.

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. 2017 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

Kontroly 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 předložené knize bylo zaznamenáno celkem 153 ks došlých faktur. Z toho u čtyř fa. v celkovém objemu 20 792,50 Kč byla splatnost stanovena až na leden 2018.

Dle údajů v KDF ze dne 12.1. 2017 byly všechny přijaté fa. ve stanoveném termínu uhrazeny. Zbývající 4 neuhrazené fa. v celkové částce 20 792,50 Kč evidovala obec na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur

Kontroly byla předložena také kniha vystavených faktur. Jednalo se o ručně vedenou knihu vystavených faktur, kterých bylo celkem 9 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 9 ks faktur byly k 31.12. 2017 všechny uhrazeny.

Zůstatek účtu 311 byl k 31.12. 2017 nulový.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktuální Přílohy č.352/2015 účinné od 1.1.2017 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.

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.

Počet obyvatel obce v roce 2017 činil dle podkladů v "aktovce" 279 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů obce.

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že starostovi nebyly vypláceny jiné mimořádné odměny.

Kontrolou mzdových listů Nebyly zjištěny nedostatky, odměny byly vypláceny měsíčně.

Celková výše Odměn členů ZO za rok 2017 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 461 138 Kč nebyla oproti SR, ani UR obce překročena. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nebyly vypláceny mimořádné odměny.

Pokladní doklad 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.

Pokladní kniha (deník) 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 250 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů.

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 261 300 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 810 650 Kč.

K 31.12.17 činil zůstatek pokladny 23 313 Kč

Kontroly byly předloženy zápisy (v pokladní knize) o kontrolách pokladní hotovosti ke dni 25.7.2017, 14. 11. 2017 a 29.12. 2017 - bez zjištěných nedostatků a rozdílů.

Kontroly prováděl v rámci schváleného plánu činnosti FV obce.

Příloha rozvahy Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2017 byla i předepsaná Příloha rozvahy ze dne 20.2. 2018, 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 byly shodné s obcí vedenou evidencí. V předložené Příloze byly i požadované informace a komentáře dle příslušných § zákona.

Rozvaha K 31.12.2017 sestavila obec Rozvahu za období 12/2017 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 20.2.2018 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.

Byla v ní zachycena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 7 434 199,60 Kč z toho jednorázový odpis drobného dlouhodobého hmotného majetku na účtu 018 činil 52 640,80 Kč a drobného dlouhodobého hmotného majetku obce na účtu 028 činil 1 326 681 Kč, zbývající odpisy se shodovaly s údaji na příslušných oprávkových účtech a byly prováděny v souladu se schváleným odpisovým plánem.

Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účtu 051 a

052 byly k 31.12.16 nulové.

Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 byl k 31.12.17 ve výši 19 464 Kč se meziročně nezměnil.

Zůstatky rozvahových účtů byly ověřeny na údaje v HUK - bez rozdílů

Aktiva celkem netto ve výši 25 412 525,13 Kč se rovnala pasivům celkem.

Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 1 280 272 Kč.

Účetní deník	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 2017. Účetní deník byl veden měsíčně, dle nabídky používaného účetního programu GORDIC a byly dodrženy všechny náležitosti ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění.
Účetnictví ostatní	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Průměrná výše příjmů obec celkem po konsolidaci za roky 2014 až 2017 činila (4 197 000 + 4 323 000 + 4 710 000 + 4 674 262 = 17 904 262 / 4 = 4 476 065,50 Kč). Vzhledem k tomu, že dlouhodobé závazky obce k 31.12. 2017 byly na účtu 451 nulové byla kontrola této oblasti hospodaření obce bezpředmětná.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh v podrobném analytickém členění platný pro rok 2017. Byl sestaven ve strojové podobě dle nabídky účetního programu GORDIC v členění SU, AU a text dle jednotlivých účtových skupin.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Jako součást účetní závěrky k 31.12.2017 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 19.2.2018 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2017 dosáhly výše 5 359 262,44 Kč, což je 121,70 % UR, a 149,58% SR. Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4, s výjimkou přijatých transferů byly oproti SR, ale i UR plněny nerovnoměrně. Daňové příjmy v absolutní výši 4 341 376,96 Kč byly splněny na 106,74% UR, ale na 129,36% SR, nedaňové příjmy v absolutní skutečné výši 195 585,48 Kč představovaly 98,38% UR. Kapitálové příjmy které byly rozpočtovány jako nulové byly v UR navýšeny na 54 500 Kč a ve stejné částce 54 500 Kč byly realizovány ve skutečnosti. Jednalo se o příjmy z prodeje ostatního dlouhodobého hmotného majetku na příjmové položce 3113. V r. 2017 neprodala obec žádný jiný dlouhodobý majetek. Skutečné přijaté transfery činily 767 800 Kč, což je 927,29% UR. Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2017 činily 4 093 376,79 Kč, což bylo pouze 70,72% UR. Rozhodující částka 3 581 686,79 Kč byla zaúčtována jako běžné výdaje obce a jejich absolutní částka představovala 80,44% UR plánovaných běžných výdajů obce. Kapitálové výdaje rozpočtované ve výši 700 000 Kč činily ve skutečnosti 1 196 690 Kč. Celá tato částka byla zaúčtována na výdajové položce 6123 - dopravní prostředky = multikára. Kontrolou výdajových položek rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR u žádného paragrafového výdaje. Vzhledem k tomu, že SR obce byl schválen v paragrafech, je možné konstatovat, že obec hospodařila dle SR, respektive UR. Především díky nižším výdajům skončilo hospodaření obce k 31.12.2017 kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 580 885,65 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený dne 20.2. 2018

k 31.12.2017.

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

Výnosy celkem činily 4 817 460,44 Kč, k nim vykázané náklady celkem byly 3 328 286,19 Kč, HV běžného účetního období tak činil + 1 489 174,25 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Součástí celkových výnosů byly kromě jiného úroky na účtu 662 ve výši 34 907,48 Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého majetku mimo pozemků na účtu 646 činily 54 500 Kč.

Součástí celkových nákladů pak byly kromě jiného dary na účtu 543 ve výši 27 051 Kč, roční odpisy DM na účtu 551 ve výši 468 669,90 Kč a náklady z DDM na účtu 558 ve výši 231 124 Kč.

Darovací smlouvy

V roce 2017 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 27 051 Kč.

Případné dary byly účtovány na výdajové položce 5194 - věcné dary (3 000 Kč + 899 Kč),

respektive na položce 5492 - dary obyvatelstvu ve výši 20 000 Kč + 4 000 Kč.

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

Po schválení v ZO byly na schválené dary sepsány řádné Darovací smlouvy.

Kontrola byla předložena např. Darovací smlouva ze dne 1.7. 2017 uzavřená mezi obcí, jako dárcem a Linkou bezpečí, jako příjemcem na částku 1 000 Kč.

DS ze dne 17.7. 2017 uzavřená mezi obcí, jako dárcem a Kroměřířskou nemocnicí, jako příjemcem na částku 3 000 Kč

atd.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V roce 2017 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.

Kontrola byla předložena např. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Třebětice č.1/2017 ze dne 20.4. 2017 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na činnost Mysliveckého spolku díly Třebětice ve výši 15 000 Kč, dále

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2017 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 10 000 Kč pro HC Třebětice

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2017 ze dne 27.6. 2017 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 160 000 Kč pro Tělocvičnou jednotu Sokol Třebětice.

Součástí předložených veřejnoprávních smluv byla kromě jiného rovněž povinnost příjemce dotace předložit do 31.12. 2017 vyúčtování obdržené dotace. Poskytnuté dotace na činnost byly účtovány na výdajovou položku 5222, respektive 5223 v případě církví.

Na základě písemné žádosti byla po schválení v ZO na jednání dne 4.12. 2017 poskytnuta neinvestiční dotace z rozpočtu obce Římskokatolické farnosti Třebětice u Holešova ve výši 10 000 Kč. Doloženo Veřejnoprávní smlouvou č. 6/2017 ze dne 7.12. 2017. Čerpání doloženo předloženými účetními a pokladními doklady uvedenými v souhrnném Vyúčtování neinvestiční dotace z rozpočtu obce v r. 2017.

Čerpání výše uvedených transferů bylo doloženo účetí obce.

Kontrola bylo předloženo např. vyúčtování neinvestiční dotace z rozpočtu obce poskytnuté TJ sokol Třebětice. Vyúčtování bylo doloženo fakturami, respektive pokladními doklady - bez zjištěných nedostatků.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 57 800 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2017 účelový transfer, který byl doložen příslušnou smlouvou a rozpočtovým opatřením byly zařazen do příjmů i výdajů upraveného rozpočtu obce.</p> <p>Jednalo se o neinvestiční transfer z všeobecné pokladní správy ve výši 25 000 Kč. Tato částka byla pod UZ 98193 určena na zajištění přípravy a průběhu voleb do KU.</p> <p>Kontrolou účetních výkazů, účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že částka byla rozpočtovým opatřeními zařazena do příjmů a výdajů obce.</p> <p>Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6114. Z obdrženého účelového transferu 25 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 14 432,40 Kč (vratka 10 603,60 Kč byla součástí FV za rok 2017).</p> <p>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.</p> <p>Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.</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. 2017 nebyly uzavřeny žádné smlouvy na dodávku prací, nebo služeb většího finančního objemu.</p> <p>Koupi vozidla FUMO M3 od společnosti Minam servis, a.s. Držovice schválilo ZO na jednání dne 27.3. 2017, usnesením č. 8/2017.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kapitálové příjmy obce byly v roce 2017 nulové. Nebyla uzavřena žádná Kupní smlouva ve smyslu prodeje dlouhodobého majetku obce.</p> <p>V roce 2017 nedošlo ke směně, ani bezúplatnému převodu majetku, nebyla uzavřena ani žádná nová nájemní, respektive pachtovní smlouva.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2017 nulový.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2017 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V roce 2017 neručila obec svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>V roce 2017 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>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu roku 2017 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že v r. 2017 realizovala obec jeden větší finanční (investiční výdej). Jednalo se o částku 1 196 690 Kč vynaloženou na nákup ojetého vozidla MULTICER M30 FUMO, EURO III včetně hákového nosiče kontejnerů.</p> <p>Koupě byla doložena Kupní smlouvou č. 110/2017 za dne 26.4. 2017 uzavřená mezi firmou MINAM servis a.s. Držovice jako prodávajícím a obcí, jako kupujícím za dohodnutou kupní cenu 1 196 690 Kč včetně DPH.</p> <p>Nákup tohoto vozidla schválilo ZO na svém jednání dne 27.3. 2017, usnesením č. 8/2017.</p>

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při kontrole hospodaření obce za rok 2016 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy všechny Zápisy a Usnesení z jednání ZO které se uskutečnily v průběhu roku 2017. Jednalo se o Zápis a Usnesení z veřejného zasedání ZO které se konalo dne 30.1.2017, dne 27.3.17, dne 25.9.2017 a dne 4.12.2017. 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
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2017 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový. V rámci stávajícího BU účtovala obec na účtu 231 50 příspěvky na opravu obecní kanalizace. ZO na svém jednání dne 26.6.2017 schválilo Směrnici stanovující zásady tvorby a použití rezervy na financování rozvoje a obnovy kanalizace. Stav tohoto "fondu" účet 231 50 byl zpětně doplněn z rozpočtu obce a jeho konečný stav k 31.12. 2017 činil 39 995 Kč.

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 právními 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 hospodář 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.

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 z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Třebětice dne 20. března 2018

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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 20. března 2018

Čestmír Stratil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Třebětice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní