

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Třebětice
Třebětice 51
769 01 Holešov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
20. února 2017	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 686/2016	KUSP 686/2017

Zpráva č. 82/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebětice, IČ: 00544540
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17.2.2017 - 20.2.2017 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 17.2.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 20.2.2017 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 2016 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 2016 sestaven v členění na Paragrafy.</p> <p>Návrh rozpočtu obce byl vyvěšen v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO (vyvěšen dne 18.11.15, sňat dne 11.12.15) na úřední desce obce ve výši 3 449 000 Kč na straně příjmů a v částce 3 314 000 Kč na straně výdajů.</p> <p>Rozpočet obce na rok 2016 byl navržen jako přebytkový s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 135 000 Kč.</p> <p>V uvedeném termínu byl návrh rozpočtu na rok 2016 vyvěšen také v elektronické podobě, umožňující vzdálený přístup.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2015, nehospodařila obec dle pravidel rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku 2016 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 5 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO.</p> <p>RO č. 1 schv. v ZO dne 11.3.16 (Př.+96 100 Kč a Vy.+504 600 Kč), RO č. 2 schv. v ZO dne 6.6.16 (Př.+0 Kč a Vy.+94 000 Kč), RO č. 3 schv. v ZO dne 19.9.16 (Př.+66 000 Kč a Vy.+132 000 Kč), RO č. 4 schv. starostou (Př.+0 Kč a Vy.+20 000 Kč), RO č. 5 schv. v ZO dne 9.12.16 (Př.+120 000 Kč a Vy.-520 000 Kč),</p> <p>RO CELKEM: Př. +282 100 Kč, Vý. +230 600 Kč.</p>
	<p>Kontrolou UR v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12.16 bylo zjištěno, že rozpočtovými opatřeními byly schválené příjmy obce navýšeny celkem o +282 100 Kč na celkovou částku 4 297 100Kč a celkové výdaje byly navýšeny o +230 600 Kč na celkovou částku 3 849 600 Kč.</p> <p>Provedenými úpravami SR došlo k navýšení schváleného kladného salda hospodaření o + 51 500Kč na kladné saldo hospodaření + 447 500 Kč.</p> <p>Provedené změny schváleného rozpočtu byly zachyceny na příslušných řádcích účetního výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2016.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočet obce na rok 2016 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>Kontrola znovu upozornila, že RV musí být dle platných předpisů schválen na 2 až 5 let nad aktuálně sestavovaný roční rozpočet. Tedy při sestavování rozpočtu obce na rok 2016 měl být sestaven rozpočtový výhled minimálně do roku 2018.</p>
Schválený rozpočet	<p>Schválený Rozpočet obce na rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.12. 2015 ve výši 4 015 000 Kč na straně příjmů a v částce</p>

3 619 000 Kč na straně výdajů. Oproti Návrhu rozpočtu byly celkové Příjmy navýšeny o 566 000 Kč na **4 015 000 Kč**.

Celkové Výdaje byly oproti návrhu rozpočtu navýšeny o 305 000 Kč na částku **3 619 000 Kč**, čímž došlo ke zvýšení kladného salda na částku **+ 396 000 Kč**.

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

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím
Závěrečný účet

Obec není zřizovatelem žádné organizační složky, ani příspěvkové organizace, tudíž nestanovovala v roce 2016 žádné závazné ukazatele svým organizacím.

Návrh ZU obce za rok 2015 byl zveřejněn v zákonem stanoveném termínu 15 dní před projednáváním v ZO na úřední desce obce.

Vyvěšen dne 3.5.16 a sňat dne 6.6.16.

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 2015 provedeného KU ZK..

V uvedeném termínu byl návrh ZU obce za rok 2015 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 2015 byl projednán a schválen v navržené podobě na zasedání ZO dne 6.6.16 výrokem - bez výhrad.

Na uvedeném zasedání ZO byla také projednána a schválena roční účetní závěrka obce za rok 2015.

Kontrola předložená Protokol o schvalování ÚZ obce za rok 2015.

Bankovní výpis

V průběhu roku 2016 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 1.1.16 ve výši 102 943,69 Kč a konečný stav účtu k 31.12.16 ve výši **639 009,17 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 234 420,09 a konečný stav k 31.12.16 byl **324 279,29 Kč**

Dále obec užívala Profi Spořicí účet u KB číslo 43 - 9976100207/0100 na rozvahovém účtu 231 50. Jeho počáteční stav k 1.1.16 byl ověřen na bankovní výpis a činil 5 746 880,88 Kč. a konečný stav k 31.12. 2016 činil **7 062 728,71 Kč**.

Celkový zůstatek účtu 231 činil k 31.12.16 částku 8 026 017,17 Kč a meziročně došlo k jeho nárůstu o 2 279 136,29 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 nedošlo v roce 2016 k žádnému pohybu.

Konečný stav účtu 018 ve výši 45 501,80 Kč byl v souladu s platnými postupy

úctování jednorázově odepsán.

Na účtu 019 nedošlo k obratu. Majetek na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho stav netto činil 169 652 Kč.

Majetek evidovaný na účtu 031 - pozemky ve výši 2 991 769,39 Kč se v průběhu roku 2016 nezměnil.

Majetek evidovaný na účtu 021 se v roce 2016 zvýšil o 96 185 Kč, což bylo shodné s úctováním na položku 6121.

Stávající majetek evidovaný na tomto účtu byl v souladu se schváleným odpisovým plánem odepisován. Jeho konečný stav po celkové korekci 4 537 342,36 Kč činil 9 624 948,26 Kč.

V evidenci na účtu 022 nedošlo byla v roce 2016 k pohybu. Jeho konečný stav po celkové korekci 1 197 536,54 Kč činil 541 408,56 Kč.

Do evidence na účet 028 byl zařazen DDHM v celkové výši 83 961 Kč. Z evidence nebyl vyřazen žádný DDHM.

Zůstatek účtu 028 - DDHM ve výši 1 113 870 Kč byl jednorázově odepsán.

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 31.12.16 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky celkem ve výši 59 144 Kč brutto. Po provedené korekci ve výši 150 Kč byla jejich hodnota netto 58 994 Kč. Z toho na:

účtu 311 - odběratelé nebyla evidována žádná částka.

Poskytnuté provozní zálohy na účtu 314 ve výši 22 480 Kč (zálohy na energie) a jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 v částce 1 845 Kč brutto, po korekci 150 Kč činila částka 1 695 Kč netto.

Dohadné účty aktivní na účtu 388 činily 34 819 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 2016 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 245 719 Kč, meziroční nárůst činil + 6 217 Kč.

Obec evidovala krátkodobé závazky na účtu 321-dodavatelé ve výši 10 179 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

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

Na účtu 374 byly evidovány krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 965 Kč (vratka nevyčerpané dotace na volby)

Na účtu 384 výnosy příštích období byla evidována částka 129 390 Kč a

na účtu 389 - dohadné účty pasivní částka 14 670 Kč.

Také zůstatky těchto rozvahových účtů byly doloženy dokladovou inventurou.

Dlouhodobé závazky obec k 31.12.16 nevykazovala.

Faktura

Byla provedena kontrola předložených faktur za rok 2016, 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 12/2016 ze dne 14.2.2017 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 1.1.16, obrátů na jednotlivých účtech (vycházely z účetnictví) a konečných stavů k 31.12.16 - 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 2016 k datu 31.12. 2016 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 2016" ze dne 9.12.16, který obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování 3 členů ÚIK a 3 DIK, IK č. 1 (členové 1 + 1, 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+1, pohledávky, závazky, pokladna a BU).

Proškolení členů IK bylo doloženo Zápisem o proškolení členů IK ze dne 14.12. 2016 včetně podpisů jednotlivých členů.

Kontrola byly předloženy Inventurní soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2016. 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. 2016).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, případně vyřazení) za účetní období roku 2016.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2016 zpracovala obec (UIK) "Inventarizační zprávu za rok 2016".

Z údajů uvedených v této zprávě ze dne 10.2. 2017 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. 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. 2016 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 151 ks došlých faktur. Z toho u tří fa. v objemu 12 599 Kč byla splatnost stanovena až na leden 2017.

Dle údajů v KDF ze dne 12.1. 2017 byly všechny přijaté fa. ve stanoveném

termínu uhrazeny. Zbývající 2 neuhrazené fa. v částce 10 179 Kč evidovala obec na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé.

Kniha odeslaných faktur	<p>Kontrola byla předložena také kniha vystavených faktur. Jednalo se o ručně vedenou knihu vystavených faktur, kterých bylo celkem 5 ks.</p> <p>Předložená kniha splňovala náležitosti § 13 zákona o účetnictví v platném znění (pořadové číslo, datum vystavení, číslo faktury, odběratel, částka, datum splatnosti, zapláceno dne, doklad, poznámka.</p> <p>Z vystavených ks faktur byly k 31.12. 2016 všechny uhrazeny.</p> <p>Zůstatek účtu 311 byl k 31.12. 2016 nulový.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla provedena kontrola správnosti stanovení měsíčních odměn neuvolněného starosty, místostarostky a dalších neuvolněných členů ZO podle aktuální Přílohy č.352/2015 účinné od 1.1.2016 k Nařízení vlády č. 37/2003 Sb.</p> <p>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 2016 činil dle podkladů v "aktovce" 280 osob, což bylo v postatě shodné s evidencí obyvatel dle údajů obce.</p> <p>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 2016 evidovaná na položce 5023 v celkové skutečné výši 447 795Kč nebyla oproti SR, ani UR obce překročena.</p> <p>Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že nebyly vypláceny mimořádné odměny.</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.</p> <p>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 282 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.</p> <p>Obec měla stanovený limit pokladní hotovosti ve výši 100 000 Kč, který nebyl v průběhu roku překračován.</p> <p>Prostřednictvím pokladny, účtu 261 0100 bylo v hotovosti proúčtováno celkem 847 372 Kč.</p> <p>K 31.12.16 byl zůstatek pokladny nulový.</p> <p>Kontrola byly předloženy zápisy (v pokladní knize) o kontrolách pokladní hotovosti - bez zjištěných nedostatků a rozdílů.</p>
Příloha rozvahy	<p>Součástí roční účetní závěrky k 31.12.2016 byla i předepsaná Příloha rozvahy ze dne 14.2. 2017, 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</p>

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	<p>K 31.12.2016 sestavila obec Rozvahu za období 12/2016 jako součást řádné účetní závěrky k tomuto datu. Kontrolou předložené Rozvahy ze dne 14.2.2017 bylo zjištěno, že obsahovala všechny předepsané náležitosti.</p> <p>Byla v ní zachycena tzv. korekce Stálých aktiv v celkové výši 6 957 690,70 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 1 113 870 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 31.12.16 nulové.</p> <p>Nedokončený dlouhodobý majetek evidovaný na účtu 042 byl k 31.12.16 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 24 132 253,38 Kč se rovnala pasivům celkem.</p> <p>Meziroční nárůst Celkových aktiv netto obce činil + 1 926 738 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 2016. 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. 2016 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 2016. 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 31.12.2016 sestavila obec také Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto účetního výkazu Fin 2 - 12 M ze dne 14.2.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy obce po konsolidaci k 31.12.2016 dosáhly výše 4 709 663,65 Kč, což je 109,6 % UR, a 117,30% SR.</p> <p>Jednotlivé příjmové položky třídy 1- 4, s výjimkou přijatých transferů byly oproti SR, ale i UR plněny nerovnoměrně.</p> <p>Daňové příjmy v absolutní výši 3 921 422,32 Kč byly splněny na 112,01% UR, ale na 120,07% SR,</p> <p>nedaňové příjmy v absolutní skutečné výši 698 241,33 Kč představovaly 98,90% UR. Kapitálové příjmy které byly rozpočtovány jako nulové byly i ve skutečnosti nulové. V r. 2016 neprodala obec žádný dlouhodobý majetek.</p> <p>Skutečné přijaté transfery činily 90 000 Kč, což je 100% UR, ale 163,64% SR.</p> <p>Celkové výdaje obce po konsolidaci k 31.12.2016 činily 2 434 846,36 Kč, což bylo pouze 63,25% UR.</p>

Rozhodující částka 2 338 661,36 Kč byla zaúčtována jako běžné výdaje obce a jejich absolutní částka představovala 71,97% UR plánovaných běžných výdajů obce.

Kapitálové výdaje rozpočtované ve výši 650 000 Kč činily ve skutečnosti pouze 96 185 Kč. Celá tato částka byla zaúčtována na výdajové položce 6121.

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.

K 31.12.2016 skončilo hospodaření obce kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 2 274 817,29 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen také Výkaz zisku a ztráty obce sestavený dne 14.2. 2017 k 31.12.2016.

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

Výnosy celkem činily 4 839 979,29 Kč, k nim vykázané náklady celkem byly 2 760 808,36 Kč, HV běžného účetního období tak činil + 2 079 170,93 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze.

Součástí celkových výnosů byly kromě jiného úroky na účtu 662 ve výši 41 781,83 Kč, součástí celkových nákladů pak byly kromě jiného dary na účtu 543 ve výši 65 111 Kč, roční odpisy DM na účtu 551 ve výši 439 983 Kč a náklady z DDM na účtu 558 ve výši 83 961 Kč.

Darovací smlouvy V roce 2016 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 65 111 Kč.

Případné dary byly účtovány na výdajové položce 5194 - věcné dary (6 609 Kč + 10 077 Kč),

respektive na položce 5492 - dary obyvatelstvu ve výši 44 000 Kč + 2 000 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím V roce 2016 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 11.3.2016 byl schválen např. Věcný dar ve výši 80 000 Kč pro TJ Sokol Třebětice.

Na veřejném zasedání ZO dne 6.6.2016 byl schválen Věcný dar ve výši 10 000 Kč pro Římskokatolickou farnost Třebětice.

Kontrola byla předložena Veřejnoprávní smlouva č.1/2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce na činnost TJ Sokol Třebětice ve výši 80 000 Kč, dále

Veřejnoprávní smlouva č. 3/2016 o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce pro Římskokatolickou farnost Třebětice u Holešova ve výši 10 000 Kč atd.

Celkem bylo uzavřeno 5 veřejnoprávních smluv.

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

Předložené smlouvy obsahovaly kromě ostatních náležitostí také ustanovení o

povinnosti příjemce předložit obci Třebětice vyúčtování čerpání do 10.2. 2017. 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	<p>Kromě neinvestičního transferu ze SR v rámci SDV ve výši 55 000 Kč na příjmovou položku 4112 obdržela obec v průběhu roku 2016 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 35 000 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. Čerpání účelového transferu na volby do zastupitelstev územních celků probíhalo správně na OdPa 6115. Z obdrženého účelového transferu 35 000 Kč bylo dle údajů v účetním výkaze Fin 2-12 M na tyto volby vyčerpáno celkem 23 035 Kč (vratka 11 965 Kč byla součástí FV za rok 2016).</p> <p>Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Čerpání UD bylo v účetnictví obce označeno příslušnými účelovými znaky.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Veškeré nájmy obecního majetku jsou doloženy řádnými nájemními smlouvami, které obsahují předepsané náležitosti.</p> <p>V roce 2016 nebyla uzavřena nová nájemní, respektive pachtovní smlouva většího finančního objemu. Zaúčtované příjmy byly realizovány na základě stávajících smluv.</p> <p>Příjmy z pronájmu obecních pozemků na položce 2131 byly realizovány v celkové výši 65 944 Kč.</p> <p>Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí na položce 2132 činily celkem 14 050 Kč.</p> <p>Příjmy z pronájmu movitých věcí na položce 2133 činily 400 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. 2016 nebyly uzavřeny žádné smlouvy na dodávku prací, nebo služeb většího finančního objemu.</p> <p>V ZO schválené opravy fasády budovy OU, respektive opravy MK se v r. 2016 neuskutečnily.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kapitálové příjmy obce byly v roce 2016 nulové. Nebyla uzavřena žádná Kupní smlouva ve smyslu prodeje dlouhodobého majetku obce.</p> <p>V roce 2016 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. 2016 nulový.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2016 obec neuzavřela žádnou smlouvu o půjčce.</p>
Smlouvy o ručení	<p>V roce 2016 neručila obec svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>V roce 2016 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. 2016 uzavřela obec dne 20.1. 2016 jednu Smlouvu o zřízení věcného břemene č. VVN-014330033025/008. Jednalo se o smlouvu uzavřenou mezi obcí jako "povinným" a E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice, jako "oprávněným". Předmětem smlouvy bylo nadzemní vedení VVN a stožáry VVN na obecních pozemcích p.č.456,444,445/1, 445/2, 457, 508/1, 508/47,1034 za jednorázovou náhradu za zřízení VB ve výši 500 000 Kč. Do příjmů obce zaúčtováno na příjmovou položku 2119 - ostatní příjmy z vlastní činnosti, na § 3639 = komunální služby a územní rozvoj.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	V roce 2016 nedošlo k prodeji žádného dlouhodobého majetku obce. Kapitálové příjmy byly nulové. Nebyla uzavřena ani žádná jiná smlouva upravující nakládání s majetkem obce a tedy vyžadující zveřejnění záměru na úředních deskách obce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu roku 2016 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 2015 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 2016. Jednalo se o Zápis a Usnesení z veřejného zasedání ZO které se konalo dne 11.3.16, dne 6.6.16, dne 19.9.16, a ze dne 9.12.2016. 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 2016 neúčtovala obec o peněžních fondech, nebyl zřízen FRB ani sociální fond. Zůstatek účtu 419 byl nulový.

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 právníckými 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 hospodářský 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 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 2016 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 2016

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	1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Třebětice dne 20. února 2017

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 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 20. února 2017

Čestmír Stratil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Třebětice

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