

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Třebětice
Třebětice 51
769 01 Holešov

datum

6. března 2020

pověřená úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

číslo jednací

KUZL 82745/2019

spisová značka

KUSP 41261/2019 EKO

Zpráva č. 430/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebětice, IČ: 00544540
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.02.2020, 5.3.a 6.3.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Třebětice, Třebětice 51
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

Obec Třebětice zastupovali:

starosta:
účetní:

Čestmír Stratil
Ludmila Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 2019 sestaven v členění na běžné výdaje a kapitálové výdaje v členění na výdajové Paragrafy. Zveřejnění návrhu rozpočtu od 21.11.2018 do 5.12.2018 bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. <i>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2019 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2018, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2019 před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu roku bylo provedeno 7 změn schváleného rozpočtu obce. Změny byly prováděny v souladu se zákonem formou rozpočtových opatření, která v podstatě obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚR v platném znění.</p>
	<p>Kontroly bylo předloženo všech 7 rozpočtových opatření, která byla schválena na příslušných jednáních ZO, popřípadě starostou obce v rámci pravomocí delegovaných mu zastupitelstvem obce dne 11.3.2016. Z důvodu změny členů zastupitelstva obce, byla pravomoc znovu schválena dne 10.6.2019 usnesením č. 18/2019. RO schválená starostou obce byla následně dána na vědomí ZO na následujícím jednání ZO.</p> <p>RO č. 1. schv. starostou obce dne 2. 1. 2019 (Vy +45 000 Kč) RO č. 2. schv. ZO dne 11.3.2019 (Př. +46 500 Kč, Vy +425 500 Kč) RO č. 3. schv. starostou obce 2. 5. 2019 (Př. +29 000 Kč, Vy +29 000 Kč)=volby RO č. 4. schv. ZO dne 10. 6. 2019 (Př. +87 500 Kč, Vy +105 500 Kč) RO č. 5. schv. starostou obce 2.9.2019 (Př. +5 600 Kč, Vy +95 000 Kč) RO č. 6. schv. ZO dne 30.9.2019 (Vy +130 000 Kč) RO č. 7. schv. ZO dne 9.12.2019 (Př. +549 000 Kč, Vy +16 450 Kč).</p>
	<p>Provedenými RO došlo k navýšení SR příjmů o celkovou částku +717 600 Kč na 4 967 000 Kč a k navýšení celkových výdajů o + 846 450 Kč na částku 4 850 350 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
	<p>V průběhu roku 2019 došlo k několika změnám rozpisu rozpočtu, beze změny závazných ukazatelů rozpočtu hospodářkou obce - upraveno ve vnitřní směrnici č. 4 (v souladu s ustanovením §16 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění).</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j 12/2018 dne 5. 12. 2018, jako přebytkový - příjmy ve výši 4 249 400,00 Kč, výdaje 4 003 900,00 Kč, financování 245 500,00 Kč. Rozpočet byl schválen v odlišné podobě od navrženého a to zvýšení na straně výdajové o částku 140 000,00 Kč (poskytnutí dotace na činnost - TJ). Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p>

Schválený rozpočet byl zveřejněn v internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zjištění: Z textu usnesení není zřejmé stanovení závazných ukazatelů rozpočtu.

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2019 závazné ukazatele.

**Střednědobý
výhled rozpočtu**

Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách od 21. 11. 2018 do 5. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce usnesením č. 13/2018 dne 5. 12. 2018. Po schválení ZO byl zveřejněn na internetových stránkách obce, tj. ve lhůtě 30 dnů od schválení zastupitelstvem obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Zároveň bylo na úřední desce oznámeno, kde je střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde je možné nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 20.5.2019 do 20.6.2019, ve stejném termínu i v elektronické podobě. Kontrola konstatuje dodržení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č.j. 14/2018 dne 10. 6. 2019 a to bez výhrad, součástí závěrečného účtu při jeho projednání byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání byl zveřejněn na internetových stránkách obce dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je možné nahlédnout do listinné podoby.

Bankovní výpis

Obec Třebětice účtovala v průběhu roku 2019 na následujících bankovních účtech:

Jednalo se o běžný účet obce číslo 24922691/0100 u KB (231 0040) - konečný zůstatek činil 1 174 812,41 Kč (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet č. 94-7719691/0710 u ČNB (231 0030) - konečný zůstatek činil 617 972,89 Kč (ověřeno na výpis č. 25) a odpovídal zůstatku v HUK.

Dále obec užívala Profi Spořicí účet číslo 43 - 9976100207/0100 u KB (231 0050) - konečný zůstatek činil 10 219 789,41 Kč a odpovídal zůstatku v HUK.

Účet zřízený na opravu místní kanalizace č. 115-5779390227/0100 u KB (231 0060) - konečný zůstatek činil 59 983,00 Kč a odpovídal zůstatku v HUK.

Celkový stav BU obce činil k 30.12.2019 částku 12 072 557,71 Kč (odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze). Zůstatek finančních prostředků na BU obce meziročně vzrostl o + 1 868 388,05 Kč.

Dočasně volné finanční prostředky převedla obec na termínovaný vklad J&T BANKA evidován na rozvahovém účtu 244 ve výši 1 200 000,00 Kč (ověřeno na

výpis z účtu č. 2/2019.

Evidence majetku Majetek obce je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize, Rozvaze obce za příslušné účetní období roku 2019. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek je evidován na účtu 018 v ceně od 7 000 Kč do 60 000 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 při pořizovací ceně od 3 000 Kč do 40 000 Kč.

Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku ke kterým došlo v průběhu účetního období roku 2019 a konečné stavy, které jsou následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2019.

Na účtu 018 byl evidován DDNMv částce 52 640,80 Kč, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu nebyl evidován pohyb.

Na účtu 019 - ostatní dl. nehmotný majetek nebyl evidován pohyb, pouze odpis v souladu s odpisovým plánem a jeho konečný stav činil 232 942,00 Kč.

Stav účtu 021 - stavby činil brutto 14 162 290,62 Kč, po odpisech v celkové výši 5 686 502,36 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 8 475 788,26 Kč netto. Na tomto účtu nebyl evidován pohyb.

Na účtu 022 byl evidován majetek 2 633 526,10 Kč brutto, po celkových odpisech 1 115 902,84 Kč činil stav netto částku 1 517 623,26 Kč. Do evidence na tento účet přibyla částka 49 610,00 Kč - jednalo se o nákup kopírovacího stroje Bizhub C227. Vyřazen majetek ve výši 157 435,00 Kč - 2x kontejneru SEKO, kopírka Sharp AR-M165.

Na účtu 031 pozemky byl zachycen zůstatek ve výši 2 991 769,39 Kč. Obrat na účtu představuje dělení pozemků dle geom. plánu č. 1189-69/2018. Dle výdajové položky 6130 nebyly v roce 2019 nakoupeny žádné pozemky.

Na účtu 032 kulturní předměty částka 28 090,00 Kč - nebylo účtováno o pohybu.

DDHM byl na účtu 028 evidován v celkové částce **1 329 323,90 Kč** byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy.

Do evidence na tento účet byla nově zařazena celková částka 39 928,00 Kč - rovnala se součtu pol. 5137 vykázaných ve výkazu FIN 2-12 M. Z evidence byla vyřazena celková částka 4 998,00 Kč, což bylo doloženo zápisem o vyřazení majetku, který byl součástí inventur za rok 2019. Na účtu jsou evidovány též VB ve výši 23 100,00 Kč - kdy obec je oprávněná.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu **042 ve výši 193 267,00 Kč** doložen dokladovou inventurou.

Jednalo se o projekt na zhotovení příjezdové cesty k novostavbám, stavby hluboký vrt a stavba na hřišti.

Na účtu **068 termínované vklady** dlouhodobé evidována částka 1 500 000,00 Kč (doloženo výpis z účtu 2/2019).

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy inventurními soupisy těchto účtů v členění dle analytické evidence a rekapitulací stavu majetku k 31.12.2019. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce.

Evidence pohledávek

K 31.12.2019 evidovala obec pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 54 861,00 Kč brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 80,00 Kč činil jejich stav Netto částku 54 781,00 Kč.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 27 656,00Kč, jednalo se o zálohy za el. energii a plyn členěno dle AÚ.

315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 1 400,00 Kč – poplatek za odvoz odpadu. Tvorba opravné položky byla provedena na účtu 192 ve výši 80,00 Kč (korekce účtu 315).

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 25 805,00 Kč - časové rozlišení předpokládaných výnosů z úroků z termínovaných vkladů.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Samostatnou knihu pohledávek a závazků obec nevedla. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány.

Dlouhodobá pohledávky k 31.12. 2019 byly nulové.

Evidence závazků V roce 2019 vykazovala obec pouze krátkodobé závazky v celkové výši 214 451,27 Kč.

Krátkodobé závazky evidované na účtu 321-dodavatelé činily 20 346,47 Kč. Tato částka byla doložena dokladovou inventurou (kopie faktur).

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu pracovněprávních vztahů zaměstnanců obce.

Krátkodobé přijaté zálohy na transfery vykázány na účtu 374 ve 11 031,80 Kč = vratka na volby od EP

Na účtu 384 výnosy příštích evidována částka 53 390,00 Kč = daň z příjmů

Dohadné účty pasivní na účtu 389 činily 24 386,00 Kč = plyn a elektřina.

Dlouhodobé závazky byly k 31.12. 2019 nulové. Také veškeré závazky obce byly k 31.12. 2019 doloženy dokladovou inventurou.

Faktura Byla provedena kontrola předložených přijatých a obcí vydaných faktur za účetní období roku 2019. Předložené Fa. obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Pokud se týká věcné správnosti, kontrolou bylo zjištěno, že jejich úhrada a zaúčtování probíhalo dle platných ČÚS, rozpočtové skladby a účtového rozvrhu.

Hlavní kniha Obec vedla měsíčně hlavní účetní knihu. Byla provedena kontrola HUK ze dne 20.2.2020 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2019 (včetně celkových ročních obrátů).

HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce. Především se jednalo o obraty 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.

Dále byla provedena kontrola návaznosti majetkových a k nim příslušných oprávkových účtů. Dále obraty na účtech pohledávek a závazků, účtu 261 a na běžném účtu.

Údaje (konečné stavy rozvahových účtů) v HUK a v Rozvaze byly shodné.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2019 probíhala na základě vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku, v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona o účetnictví a v souladu se Směrnicí pro provedení inventarizace č. 8/2011.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2019" ze dne 9.12. 2019 a obsahoval kromě jiných náležitostí také jmenování členů IK.

Z předloženého plánu inventur je zřejmé, že byla v obci jmenována (3 členná

HIK), a dílčí IK (2 členná) č. 1, č. 2 a č.3.

Doložen byl zápis o proškolení členů IK ze dne 6.1.2020, což bylo doloženo podpisy jednotlivých členů IK.

Kontroly byly předloženy Inventární soupisy za příslušné rozvahové účty uvedené v Rozvaze a v HUK obce k 31.12. 2019. Předložené Inventární soupisy obsahovaly údaje o počátečních stavech, obratech (přírůstcích a úbytcích) na příslušných rozvahových účtech a údaje o jejich konečných stavech (zůstatcích k 31.12. 2019).

Kontrolou obrátů na těchto účtech bylo zjištěno, že vycházely z účetnictví obce (nákupy, prodeje, případně vyřazení) za účetní období roku 2019.

Na základě provedených inventur majetku, pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 zpracovala obec (UIK) dne 14.2. 2020 "Inventační zprávu za rok 2019". Z údajů uvedených v této zprávě je zřejmé, že Inventarizace majetku, pohledávek a závazků proběhla v souladu s příslušnými ustanoveními Vyhlášky 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnici k inventarizaci.

Z obcí předložených podkladů k inventarizaci je zřejmé, že fyzická inventarizace majetku a dokladová inventarizace pohledávek a závazků obce k 31.12. 2019 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

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize ze dne 2.3.2020 bylo evidováno celkem 168 ks obcí přijatých faktur.

Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, došlo, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic. V předložené knize ze dne 2.3.2020 bylo evidováno celkem 19 ks obcí vystavených faktur v celkovém objemu 113 705,00 Kč.

K 31.12. 2019 byly všechny vystavené faktury uhrazeny. Předložená KVF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění (doklad, VS, partner, IČO, poznámka, vystaveno, datum splatnosti, datum úhrady, výpis, doklad FO, částka, uhrazeno, zbývá uhradit).

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech 9 členů zastupitelstva za období: 1/2019-12/2019.

Starosta obce není pro výkon funkce uvolněn. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018: starosta 21 899,00 Kč, místostarosta 19 709,00 Kč, předseda výboru 2 190,00 Kč, člen výboru 1 825,00 Kč a člen zastupitelstva 1 095,00 Kč. Dále schválilo ZO paušální částku pro OSVČ, jako náhradu ušlého výdělku v souvislosti s výkonem funkce ve výši 300 Kč/hod., maximálně však 3.000 Kč za měsíc. Odměny jsou poskytovány od 2.11.2018.

Dne 11.3.2019 zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn zastupitelů: - starosta 23 432,00 Kč, místostarosta 21 089,00 Kč, předseda výboru 2 343,00 Kč, člen výboru 1 953,00 Kč a člen zastupitelstva 1 172,00 Kč s účinností od 1.4.2019.

Proběhla kontrola vyplacených odměn na mzdové listy, nebyly zjištěny nedostatky. Odměny byly vypláceny měsíčně.

Zastupitelstvo obce dle § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích, schválilo **vznik pracovněprávního vztahu** (os. č. 193) uzavřením - "Dohody o pracovní činnosti" a os. č. (196) - "Dohoda o provedení práce" mezi obcí a členem zastupitelstva.

Odměny členů ZO evidované na položce 5023 v celkové skutečné výši 683 060,00 Kč nebyly oproti UR obce překročeny.

Pokladní doklad	Příjmy a výdaje obce za rok 2019 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění a dalších platných účetních předpisů včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Kontrolou předložených Př.a Vý. pokladních dokladů nebyly zjištěny závažné 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 byly za rok 2019 evidovány příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 1 až 239. Zůstatek pokladny k 31.12.2019 vykázán ve výši 33 412,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v Rozvaze a HUK a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. Počáteční a konečné měsíční zůstatky na sebe navazovaly.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2020. V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2019 v programu Gordic ze dne 17. 2. 2020. Aktiva ve výši 28 201 927,62 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 23 123 849,81 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 282 672,90 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028. Meziroční nárůst aktiv celkem netto obce činil + 1 624 424,65 Kč. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0300 "Výsledek hospodaření" ve výši 1 289 175,02 Kč. Doloženo dokladem č. 700028 ze dne 30. 6. 2019. Kontrola konstatuje dodržení ČÚS č. 701.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen aktuální účtový rozvrh v podrobném analytickém členění platný pro rok 2019. 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	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2019 dne 17. 2. 2020 v programu Gordic. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 5 108 925,85 Kč byly plněny na 102,86 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 4 747 371,30 Kč Nedaňové příjmy ve výši 222 154,55 Kč Kapitálové příjmy ve výši 45 000,00 Kč Přijaté transfery ve výši 944 400,00 Kč Konsolidace příjmů ve výši 850 000,00 Kč (převody z rozpočtových účtů+pokladny) Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 209 810,80 Kč byly plněny na 66,18 %, z toho: Běžné výdaje ve výši 3 836 397,80 Kč Kapitálové výdaje ve výši 223 413,00 Kč Konsolidace výdajů ve výši 850 000,00 Kč Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 1 899 115,05 Kč + počáteční stav účtů k 1. 1. 2019 10 206 854,66 Kč = částce ve výši 12 105 969,71 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) a pokladny (261) k 31. 12. 2019 ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2019.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- OdPa 3639 pol. 3113 ve výši 45 000,00 Kč (jednalo se o prodej kontejneru otevřený hákový a kontejner se zakrytím hákový)

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- OdPa 2210 pol. 6121 ve výši 162 963,00 Kč (hluboký vrt na č.p 17)

- OdPa 3639 pol. 6121 ve výši 10 840,00 Kč (stavba na hřišti)

- OdPa 6171 pol. 6122 ve výši 49 610,00 Kč (pořízení kopírovacího stroje bizhub C227)

Obec Třebětice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "Nespecifikované rezervy" ve výši 10 000,00 Kč, v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2019 programem Gordic ze dne 17. 2. 2020. Obec nevykazuje hospodářskou činnost.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že k uvedenému datu Výnosy obce celkem dosáhly výše 5 262 463,81 Kč a k nim vykázané náklady obce celkem činily 3 463 875,16 Kč.

Výsledek hospodaření obce běžného účetního období roku 2019 tak dosáhl výše +1 798 588,65 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C. III. 1.) za období 12/2019.

Součástí výnosů celkem byly kromě jiného i výnosy z prodeje DHM na účtu 646 ve výši 45 tis. Kč, které byly shodné s kapitálovou příjmovou položkou 3113 ve výkazu FIN 2-12M. Výnosy z úroků činily 32 062,55 Kč a ostatní výnosy z činnosti na účtu 649 činily 13 465,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Do 31.12.2019 přijala obec následující transfery:

pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč (UZ 98348) na výdaje související s volbou do Evropského parlamentu

- výdaje byly účtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6117 ve výši 17 968,20 Kč: pol. 5021 ve výši 13 206,00 Kč (odměny 6 členů VK 11 800,00 Kč, 1 dohoda o provedení práce za roznos volebních lístků 1 406,00 Kč)

pol. 5139 ve výši 550,00Kč (kancelářský materiál)

pol. 5169 ve výši 2 565,20 Kč (příprava souboru voličů pro Volby do EU)

pol. 5173 ve výši 663,00 Kč (cestovné)

pol. 5175 ve výši 984,00 Kč (doložen paragon s účtenkou na nákup občerstvení pro VK)

Kontrolou předložených účetních a pokladních dokladů bylo zjištěno, že výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy.

pol. 4112 ve výši 65 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu ve výši 65 400,00 Kč

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva - obec jako prodávající. Jedná se o prodej 2ks kontejnerů - otevřený hákový a kontejner se zakrytím hákový za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 45 ti. Kč. Vyhlášení veřejné soutěže o nejvhodnější nabídku v termínu od 8.3.2019 do 25.3.2019. Vyřazeny kontejnery dne 18.4.2019 z účetní evidence v celkové částce 101 748,00 Kč (účet 022 010). Kupní cena na základě vystavené faktury č. 2019 0005 uhrazena bankovním převodem dne 18.4.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry byl k 31.12. 2019 nulový.

Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle vyjádření odpovědných pracovníků obce neorganizovala obec v průběhu roku 2019 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 přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle § 99 ods. 2 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2019 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 11.3., 10.6., 2.9., 30.9. - mimořádné, 9.12.2019). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., v platném znění. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byly pořízeny zápisy, které byly podepsány zapisovatelem, starostou nebo místostarostkou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s odst. 1) § 95 zákona 128/2000 Sb., v platném znění.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V roce 2019 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. Zůstatek účtu 419 byly nulový.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Byly předloženy zápisy z kontroly finančního výboru ze dne, kde předmětem kontroly bylo: <ul style="list-style-type: none"> - 20.2. použití fin. prostředků čerpaných z neinvestiční dotace dle VS - 6.5. porovnání skutečného stavu hotovosti na pokladní knihu - 30.9. porovnání skutečného stavu hotovosti na pokladní knihu a pokladní doklady <p>A dále zápis ze zasedání kontrolního výboru ze dne 24.7.2019.</p>
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidace (zaokr. na tisíce) v letech: 2016 4 710 000,00 Kč 2017 4 674 000,00 Kč 2018 4 903 000,00 Kč 2019 5 109 000,00 Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 4 849 000,00 Kč. Dluh k 31.1.2019 - dluhový úvěr (účet 451) ve výši 0,00 Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2019

usnesením č. j. 15/2019. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2019 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,46 %
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 pátek 6. března 2020

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Čestmír Stratil, starosta obce Třebětice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6.3.2020

Čestmír Stratil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Třebětice

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