Zastupitelstvo obce Třebestovice na svém zasedání konaném dne 26. 6. 2019 schválilo závěrečný účet obce vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření usnesením č. 6/4/2019.

1) Nedostatek:

- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno nápravné opatření v podobě zřízení ORG ve formátu 9999, kde veškerý majetek zatížený věcným břemenem byl označen ORG 9999 v účetnictví a to interními doklady č. 610004, 610005,610006 a 610007 ze dne 30. 4. 2019 a v modulu Majetek taktéž ORG 9999.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

2) Nedostatek:

- Obec jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle ČÚS č. 703 bod 5.2. dodržuje a transfery poskytnuté v roce 2019 jsou účtovány dle ČÚS č. 703 – účetní doklad 100022 ze dne 4.2.2019 – poskytnutá dotace č. 1/2019 a č. 2/2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

3) Nedostatek:

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle ČÚS č. 703 bod 5.3. a nápravné opatření a to v účetnictví interním dokladem č. 610011 ze dne 21.6.2019.
- **Lhůta pro plnění přijatého opatření:** bez lhůty, opatření již bylo splněno.

4) Nedostatek:

- Výsledek hospodaření za rok 2017 byl nesprávně přeúčtován z účtu 431 na účet 432 až dne 31.12.2018.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle ČÚS č. 710 bude dodržovat a následný výsledek hospodaření za rok 2018 v případě schválení účetní závěrky za rok 2018 přeúčtuje v souladu s ČÚS 710.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již splněno

5) Nedostatek:

- O nabytí pozemku dle darovací smlouvy bylo na účtu 031 chybně účtováno až dne 31.12.2018, i když návrh na zápis do katastru nemovitostí byl podán 16.10.2018.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle ČÚS č. 701 bod 6.4. dodržuje a při převodu vlastnictví k nemovitostem, které

podléhají vkladu do katastru nemovitostí, tak za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

6) Nedostatek:

- Inventarizační zpráva neobsahovala stanovené náležitosti.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků dodržuje. Inventarizační zpráva bude obsahovat veškeré náležitosti.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

7) Nedostatek:

- Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě dodržuje. Např. příjmy záloh na energie a stočné od nájemníků jsou účtovány od 1.1.2019 na položce 2111, příjem za prodej knih je účtován od 1.1.2019 na položce 2112, výdaje za projektové dokumentace jsou účtovány na položce 6121

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

8) Nedostatek:

- Obec nesleduje na podrozvahovém účtu 909 majetek svěřený zřízené příspěvkové organizaci do hospodaření

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření a to schůzka 17.5.2019 mezi Obcí a PřO, kde byly dohodnuty postupy předání majetku. Nápravným opatřením bude zaúčtování majetku na podrozvahových účtech od 1.7.2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: do 01.07.2019.

9) Nedostatek:

- Do nákladů roku 2018 nebyly zaúčtovány veškeré náklady týkající se roku 2018 v souladu s § 69 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb. a vnitřním předpisem obce č. 2/2011 Časové rozlišení výnosů a nákladů.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle § 69 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., o rozpočtové skladbě dodržuje.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

10) Nedostatek:

- Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "Dlouhodobý nehmotný majetek".

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která dodržuje obsahové vymezení položky rozvahy a dále bude provedeno nápravné opatření v podobě přeúčtování na správný účet stavby 021.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: do 30.6.2019

11) Nedostatek:

- Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která dodržuje obsahové vymezení položky rozvahy a dále bude provedeno nápravné opatření v podobě přeúčtování na správný účet stavby 021.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: do 30.6.2019

12) Nedostatek:

- Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která od 1.1.2019 účtuje přijaté zálohy na energie hrazené nájemci obecních bytů na účet 324 krátkodobé přijaté zálohy.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

13) Nedostatek:

- Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.I. Zásoby".

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle § 69 odst. 1 písm. a) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., o rozpočtové skladbě dodržuje.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: do 30.6.2019.

14) Nedostatek:

- Obec inventarizací neověřila, zda skutečný stav účtů 063, 314, 381, 389, 403, 455 odpovídá stavu v účetnictví

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle § 29 odst. 1 dodržuje a nápravným opatřením bude ověření stavu účtů 063, 314, 381, 389, 403, 455 inventarizaci k 31.12.2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: 31.12.2019.

15) Nedostatek:

- Obec neprovedla inventuru účtů 078, 079, 081, 082, 088, 192, 321 k rozvahovému dni.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která v souladu s § 29 odst. 1 zákona 563/1991 o účetnictví provede inventuru účtů k 31.12.2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: 31.12.2019.

16) Nedostatek:

- Nebylo účtováno správně o výdajovém pokladním dokladu č. V18000206 ze dne 20.12.2018 na částku 4 857 Kč, kterým byla fiktivně vynulována pokladna, avšak účetně byla vynulována pouze položka 5182 a současně na účtu 261 Pokladna byl k 31.12.2018 vykázán zůstatek ve výši 4 857,- Kč.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví dodržuje a k 31.12. vždy dojde k vynulování pokladny nebo odvodu peněžních prostředků na běžný účet.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

17) Nedostatek:

- K datu podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017 ani do 31.12.2018 nebyla proúčtována daň za rok 2017 ve výši 1 140 Kč.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno nápravné opatření v podobě zaúčtování dani z příjmu právnických osob za obec Třebestovice za rok 2017 a to dne 3.4.2019 interním dokladem č. 610003. Dále bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která daň z příjmů právnických osob za obec Třebestovice za rok 2018 má zaúčtovánu v účetnictví obce 2019 interním dokladem 610002 ze dne 31.3.2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

18) Nedostatek:

- Nebyly vystavovány účetní doklady se všemi náležitostmi dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb. – týká se účetních záznamů provedených v hlavní knize účetnictví pod účetními doklady řad 61xxxx, 67xxxx, 92xxxx.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která od 1.1.2019 vystavuje účetní doklady se všemi náležitostmi v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

19) Nedostatek:

- Není vedena řádná a průkazná evidence pohledávek obce za místními poplatky a nájemné, tak, aby je bylo možno řádně inventarizovat a případně vymáhat.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která společně s paní Martinou Růžičkovou v modulu poplatky narovnala pohledávky za komunální odpad a psy od 1.1.2019. Interní doklady řady 93xxxx.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

20) Nedostatek:

- Žádná z kupních smluv, které obec uzavřela v roce 2018 (koupě pozemků) a které byly předmětem přezkoumání, nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající v důsledné kontrole návrhu veškerých kupních smluv tak, aby smlouvy byly dle § 41 odst.1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů označeny doložkou potvrzující platnost právního jednání – zodpovídá starostka obce a místostarosta obce.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

21) Nedostatek:

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, a sice v době od 30.5. do 12.9.2018 (data konání po sobě následujících zasedání zastupitelstva obce).

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající v důsledné kontrole lhůt konaných zasedání zastupitelstva obce Třebestovice tak, aby se zasedání zastupitelstva obce

Třebestovice konala v souladu s § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – zodpovídá starostka obce a místostarosta obce.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

22) Nedostatek:

- Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která postup dle § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů dodržuje a při zpracování rozpočtu obce bude vycházet ze schváleného střednědobého výhledu.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

23) Nedostatek:

- Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2018 jako vyrovnaný, ve skutečnosti byl navržen a schválen rozpočet jako schodkový, krytí schodku bylo zajištěno úvěrem a zůstatkem na bankovních účtech.

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno nápravné opatření spočívající v revokaci usnesení ze ZO ze dne 13.12.2017 a schválení rozpočtu na rok 2018 jako rozpočtu schodkového a to s celkovými příjmy ve výši 9 346 000 Kč, celkovými výdaji 15 346 000 Kč a financováním ve výši 6 000 000 Kč, schodek byl kryt zůstatkem finančních prostředků na běžném účtu.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

24) Nedostatek:

- Obec neprovedla žádnou kontrolu zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 (nedoložen protokol z kontroly).

Opatření k nápravě:

- Bylo provedeno systémové opatření spočívající ve změně účetní obce Třebestovice, která bude provádět veřejnosprávní kontrolu v Mateřské škole. První termín VSK byl stanoven na první polovinu července 2019.

Lhůta pro plnění přijatého opatření: bez lhůty, opatření již bylo splněno.

.....

Jitka Váňová, starostka obce
(podpis, otisk razítka)

