



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 39036/2019
Sp. zn.: KON/3169/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Irena Skalická
Telefon: 595 622 183
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třemešná, IČ 00296414 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 23. 1. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Irena Skalická	kontrolor pověřený řízením	462/03/2018	2386
Ing. Pavel Frank	kontrolor	458/03/2018	3753

dne 13. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Třemešná.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 7. 11. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 13. 3. 2019.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Ing. Rostislav Kocián, starosta
- Zdeňka Golíková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 19. 11. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Irena Skalická
- Ing. Eva Samková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- čerpací stanice Třemešná,
- sběrný dvůr Třemešná – stavba,
- sběrný dvůr – dodávka,
- odstavná plocha v areálu školy Třemešná,
- veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce (TJ Sokol, Sbor dobrovolných hasičů, Myslivecké sdružení Třemešná ve Slezsku),
- prodej nemovitého majetku obce (parc. č. 62 a parc. č. 430, parc. č. st. 352/2, parc. č. st. 307/3),
- pronájem nemovitého majetku obce (parc. č. 244/1, parc. č. 2081/2).

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,71 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 654 000,00) | 2,38 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

- V rámci přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejňování skutečně uhrazené ceny u konkrétní smlouvy o dílo uzavřené s dodavatelem Christos Liolios ze dne 15. 2. 2018, ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele. Bylo zjištěno, že zadavatel opožděně zveřejnil skutečně uhrazenou cenu. Poslední uhrazená faktura k této smlouvě - účetní doklad č. 18-801-01180 ze dne 3. 7. 2018 a skutečně uhrazená cena zveřejněna dne na profilu zadavatele 14. 12. 2018.
Na základě uvedeného upozorňujeme na nutnost postupu dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., tj. včasného zveřejňování skutečně uhrazené ceny. Současně upozorňujeme, že v případě nedodržení lhůt pro zveřejnění podle uvedeného ustanovení u akcí spolufinancovaných dotací z veřejných rozpočtů, by mohly být finanční prostředky vynaložené na základě nezveřejněné či pozdě zveřejněné skutečně uhrazené ceny považovány za nezpůsobilé výdaje, o které by byla dotace krácena.
- Ověřením mzdových listů neuvolněných zastupitelů obce za období 01-09/2018 bylo zjištěno, že u zastupitelů - osobní číslo 210 a 211, byly vyplaceny finanční prostředky z rozpočtu obce dle uzavřených dohod o provedení práce. Tyto dohody byly schváleny starostou obce.
Upozorňujeme, že postup není v souladu s ustanovením § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., kdy s účinností od 1. 1. 2018 je vyhrazeno zastupitelstvu obce vyslovit souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Dle informací poskytnutých zástupci obce v přezkoumávaném období obec:

- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Irena Skalická, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

čerpací stanice Třemešná

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídky a textová část zadávací dokumentace odeslaná dvěma dodavatelům dne 2. 3. 2018, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 3. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 311/31/2018 ze dne 29. 3. 2018 (zastupitelstvo obce bere na vědomí výsledek veřejné zakázky a pověřuje starostu podpisem smlouvy),
- smlouva na dodávku a montáž uzavřená dne 20. 6. 2018 s vybraným dodavatelem Pavel Skuplík, IČ 63303604, na realizaci díla "Čerpací stanice Třemešná" v hodnotě Kč 819.285,- bez DPH, zveřejnění smlouvy ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 21. 6. 2018 a zveřejnění skutečně uhrazené ceny díla, předávací protokol realizovaného díla ze dne 30. 8. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00226 ze dne 24. 7. 2018 a č. 18-001-00283 ze dne 4. 9. 2018 (předpis a úhrada dodavatelských faktur), č. 18-007-00154 ze dne 30. 9. 2018 (zařazení do majetku obce),
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (odPa 2310 - Pitná voda, pol. 6121 - Budovy, haly, stavby),

sběrný dvůr Třemešná - stavba

- příkazní smlouva uzavřená dne 10. 12. 2017 se spol. IDIZ CZ s.r.o. na komplexní zajištění zadávacího řízení veřejné zakázky "Sběrný dvůr Třemešná", odměna příkazníka ve výši Kč 30.000,- bez DPH, účetní doklad č. 18-001-00068 ze dne 14. 3. 2018 (předpis a úhrada dodavatelské faktury),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - přehled dodavatelů předaný dne 5. 1. 2018 příkazníkovi IDIZ s.r.o. k zaslání výzvy pro podání nabídky, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 1. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 298/30/2018 ze dne 25. 1. 2018 (zastupitelstvo obce bere na vědomí výsledek veřejné zakázky a pověřuje starostu podpisem smlouvy),
- smlouva o dílo uzavřená dne 15. 2. 2018 s vybraným dodavatelem Christos Liolios, IČ 12669750, na zhotovení stavby "Sběrný dvůr Třemešná" v hodnotě Kč 2.719.800,- bez DPH, zveřejnění smlouvy ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 19. 2. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00131 ze dne 9. 5. 2018, č. 18-001-00191 ze dne 2. 7. 2018 a č. 18-001-00159 ze dne 31. 5. 2018 (předpis a úhrada dodavatelských faktur),
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (odPa 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů, pol. 6121 - Budovy, haly, stavby) a dále rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 9. 5. 2018, č. 3 ze dne 1. 6. 2018, č. 4 ze dne 3. 7. 2018, č. 7 ze dne 21. 8. 2018 a č. 11 ze dne 17. 10. 2018,
- účetní doklady č. 18-001-00191 ze dne 29. 6. 2018 (předpis faktury), č. 18-801-01180 ze dne 3. 7. 2018 (úhrada poslední faktury), č. 18-007-00196 ze dne 31. 12. 2018 (zařazení do majetku),

inventární č. 00138, zveřejnění skutečně uhrazené ceny ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 14. 12. 2018,

sběrný dvůr - dodávka

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - přehled dodavatelů předaný dne 5. 1. 2018 příkazníkovi IDIZ s.r.o. k zaslání výzvy pro podání nabídky, protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 1. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 298/30/2018 ze dne 25. 1. 2018 (zastupitelstvo obce bere na vědomí výsledek veřejné zakázky a pověřuje starostu podpisem smlouvy),
- kupní smlouva uzavřená dne 15. 2. 2018 s dodavatelem Christos Liolios, IČ 12669750, na dodávku vybavení sběrného dvora (specifikace dodávky je přílohou smlouvy) v hodnotě Kč 784.400,- bez DPH, zveřejnění smlouvy ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 19. 2. 2018,
- účetní doklad č. 18-001-00158 ze dne 1. 6. 2018 (předpis a úhrada dodavatelských faktur),
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2018, odPa 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů, pol. 6121 - Budovy, haly, stavby a dále rozpočtovým opatřením č. 1 ze dne 9. 5. 2018, č. 3 ze dne 1. 6. 2018, č. 4 ze dne 3. 7. 2018, č. 7 ze dne 21. 8. 2018 a č. 11 ze dne 17. 10. 2018,
- dotace na spolufinancování akce: registrace akce a rozhodnutí ze dne 30. 8. 2017 o poskytnutí dotace z Operačního programu životní prostředí 2014 - 2020 (poskytovatel Ministerstvo životního prostředí) - max. výše dotace Kč 3.873.436,40, termín realizace projektu do 1. 1. 2019, vyúčtování projektu do 1. 7. 2019, účetní doklad č. 18-006-00321 ze dne 10. 8. 2018 přijetí splátky dotace ve výši Kč 3.852.754,20, zapojení dotace do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 7 ze dne 21. 8. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 11. 9. 2018 - financování max. 79% vlastního podílu investičních nákladů projektu Sběrný dvůr Třemešná (max. Kč 540.000,-), účetní doklad č. 18-006-00419 ze dne 18. 10. 2018 (přijetí 1. splátky dotace ve výši Kč 270.000,-), zapojení dotace do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 11 ze dne 17. 10. 2018,
- účetní doklad č. 18-007-00196 ze dne 31. 12. 2018 (zařazení do majetku), inventární č. 00139, zveřejnění skutečně uhrazené ceny ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 30. 8. 2018,
- závěrečné vyúčtování dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 24. 10. 2018, účetní doklad č. 18-007-00196 ze dne 31. 12. 2018 (vypořádání, dohad), č. 1980100026 ze dne 4. 2. 2018 (příjem 2. splátky), č. 1902000010 ze dne 5. 2. 2018 (odúčtování pohledávky),

odstavná plocha v areálu školy Třemešná

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídky odeslaná čtyřem dodavatelům dne 20. 2. 2018, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19. 3. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 310/31/2018 ze dne 29. 3. 2018 (zastupitelstvo obce bere na vědomí výsledek veřejné zakázky a pověřuje starostu podpisem smlouvy),
- smlouva o dílo uzavřená dne 17. 4. 2018 s vybraným dodavatelem Christos Liolios, IČ 12669750, na realizaci projektu "Odstavná plocha v areálu školy Třemešná" v hodnotě Kč 429.850,- bez DPH, zápis o převzetí stavby ze dne 25. 6. 2018,
- účetní doklad č. 18-001-00192 ze dne 2. 7. 2018 (předpis a úhrada dodavatelské faktury),
- rozpočtové krytí ve schváleném rozpočtu na rok 2018 (odPa 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací pol. 6121 - Budovy, haly, stavby),

veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce (TJ Sokol, Sbor dobrovolných hasičů, Myslivecké sdružení Třemešná ve Slezsku)

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 3/2018 ze dne 23. 4. 2018, uzavřená se subjektem TJ Sokol Třemešná z.s., IČ 62352202 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy -

poskytnutí dotace ve výši Kč 110.000,-, účelově na úhradu běžných výdajů spojených s výdaji na činnost TJ Sokol Třemešná z.s. v roce 2018 (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II. a III.), žádost ze dne 26. 3. 2018, poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 315/31/2018 ze dne 29. 3. 2018, závěrečné vyúčtování v termínu do 31. 1. 2019, oznámení o přidělení dotace ze dne 6. 4. 2018, smlouva zveřejněna na úřední desce dne 21. 5. 2018, účetní doklad č. 18-005-00278 ze dne 11. 6. 2018 (úhrada § 3419),

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 2/2018 ze dne 30. 3. 2018, uzavřená se subjektem SH ČSM Třemešná – Sbor dobrovolných hasičů, IČ 65471512 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 40.000,-, účelově na úhradu běžných výdajů spojených s výdaji na činnost SDH Třemešná v roce 2018 (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II. a III.), žádost ze dne 21. 3. 2018, poskytnutí dotace schváleno starostou obce, závěrečné vyúčtování v termínu do 31. 1. 2019, oznámení o přidělení dotace ze dne 6. 4. 2018, účetní doklad č. 18-005-00274 ze dne 11. 6. 2018 (úhrada § 5512),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 4/2018 ze dne 29. 3. 2018, uzavřená se subjektem Myslivecké sdružení Třemešná ve Slezsku, z.s., IČ 26625423 (příjemce), obec poskytovatel, předmět smlouvy - poskytnutí dotace ve výši Kč 15.000,-, účelově na úhradu běžných výdajů spojených s výdaji na činnost Mysliveckého sdružení Třemešná, z.s. (předmět smlouvy blíže specifikován v čl. II. a III.), závěrečné vyúčtování v termínu do 31. 1. 2019, účetní doklad č. 18-005-00273 ze dne 11. 6. 2018 (úhrada § 3429),
- poskytnutí dotací rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, a zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, u subjektu SH ČSM Třemešná – Sbor dobrovolných hasičů, ze dne 31. 1. 2019, předmět kontroly - čerpání poskytnutého příspěvku z rozpočtu obce dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 2/2018, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, a zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, u subjektu TJ Sokol Třemešná z.s., ze dne 21. 1. 2019, předmět kontroly - čerpání poskytnutého příspěvku z rozpočtu obce dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 3/2018, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků,
- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, a zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, u subjektu Myslivecké sdružení Třemešná ve Slezsku, z.s., ze dne 31. 1. 2019, předmět kontroly - čerpání poskytnutého příspěvku z rozpočtu obce dle smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třemešná č. 4/2018, závěr kontroly - bez zjištěných nedostatků,

prodej nemovitého majetku obce (parc. č. 62 a parc. č. 430, parc. č. st. 352/2, parc. č. st. 307/3)

- kupní smlouva a smlouva o ujednání práva věcného předkupního k nemovitosti ze dne 24. 7. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (kupující), obec prodávající, předmět smlouvy - prodej pozemku parc. č. st. 62 a parc. č. 430, vše v k.ú. Rudíkovy, obec Třemešná, záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 281/29/2017 ze dne 30. 11. 2017 a zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 13. 12. 2017 do 29. 12. 2017, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 299/30/2018 ze dne 25. 1. 2018, zpětvzetí návrhu na vklad ze dne 30. 5. 2018, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 14. 8. 2018, účetní doklady č. 18-007-00125 ze dne 14. 8. 2018 (vyřazení), č. 18-006-00191 ze dne 4. 5. 2018 (úhrada, § 3639), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,
- kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018, uzavřená s fyzickými osobami (kupující), obec prodávající, předmět smlouvy - prodej pozemku parc. č. st. 352/2 v k.ú. Třemešná, obec Třemešná, záměr prodeje schválen

usnesením zastupitelstva obce č. 271/27/2017 ze dne 29. 9. 2017 a zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 9. 10. 2017 do 25. 10. 2017, žádost ze dne 15. 8. 2017, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 280/29/2017 ze dne 30. 11. 2017, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 17. 5. 2018, účetní doklady č. 18-007-00083 ze dne 17. 5. 2018 (vyřazení), č. 18-006-00199 ze dne 10. 5. 2018 (úhrada, § 3639), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,

- kupní smlouva ze dne 6. 4. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (kupující), obec prodávající, předmět smlouvy - prodej pozemku parc. č. st. 307/3 v k.ú. Třemešná, obec Třemešná, záměr prodeje schválen usnesením zastupitelstva obce č. 176/19/2016 ze dne 27. 10. 2016 a zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 31. 10. 2016 do 16. 11. 2016, žádost ze dne 10. 12. 2017, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 301/30/2018 ze dne 25. 1. 2018, právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 27. 4. 2018, účetní doklady č. 18-007-00076 ze dne 27. 4. 2018, č. 18-006-00175 ze dne 22. 4. 2018 (úhrada, § 3639), rozpočtováno v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2018,
- prodejní cena pozemků v k.ú. Třemešná a k.ú. Rudíkovy platná od 1. 1. 2012, schválena usnesením zastupitelstva ze dne 8. 12. 2011,

pronájem nemovitého majetku obce (parc. č. 244/1, parc. č. 2081/2)

- nájemní smlouva č. 4/2018 ze dne 11. 6. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (nájemcem), obec pronajímatel, předmět smlouvy - pronájem pozemku parc. č. 244/1 v k.ú. Třemešná, obec Třemešná, a to za účelem zřízení zahrádky, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 16. 5. 2018 do 1. 6. 2018, žádost ze dne 14. 5. 2018, smlouva schválena starostou obce, nájem sjednán na dobu určitou od 4. 6. 2018 do 31. 5. 2020, účetní doklad č. 18-006-00247 ze dne 18. 6. 2018 (úhrada, § 3639),
- nájemní smlouva ze dne 2/2018 ze dne 8. 3. 2018, uzavřená s fyzickou osobou (nájemcem), obec pronajímatel, předmět smlouvy - pronájem pozemku parc. č. 2081/2 v k.ú. Třemešná, obec Třemešná, a to za účelem zřízení zahrádky, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15. 2. 2018 do 3. 3. 2018, žádost ze dne 8. 1. 2018, smlouva schválena starostou obce, nájem sjednán na dobu určitou od 1. 4. 2018 do 30. 3. 2021, účetní doklad č. 18-007-00027 ze dne 15. 3. 2018 (předpis), účetní doklad č. 18-701-00360 ze dne 22. 3. 2018 (úhrada, § 3639),
- rozpočtováno v rámci schváleno rozpočtu pro rok 2018,
- ceny za pronájem pozemků schváleny usnesením zastupitelstva obce ze dne 8. 12. 2011,

rozpočtové provizorium, střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium na rok 2018 schválené usnesením zastupitelstva obce č. 282/29/2017 ze dne 30. 11. 2017 a zveřejněno na internetových stránkách obce v období dne 15. 12. 2017,
- návrh střednědobého výhledu na období let 2019-2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 7. 12. 2017 do 26. 1. 2018,
- střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019-2022 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 297/30/2018 ze dne 25. 1. 2017 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2018,
- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 7. 12. 2017 do 26. 1. 2018,
- rozpočet obce na rok 2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 298/30/2018 ze dne 25. 1. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2018,
- pověření starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 138/23/213 ze dne 30. 5. 2013,

- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce v období od 9. 4. 2018 do 31. 5. 2018,
- závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením zastupitelstva obce č. 325/32/2018 ze dne 31. 5. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2018,

odměňování

- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 01–09/2018, osobní číslo 6168, 6157, 6050, 212, 54, 162, 211, 210,
- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 284/29/2017 ze dne 30. 11. 2017, s účinností od 1. 1. 2018,
- podklady k odměnám členů zastupitelstva obce za období 10–12/2018, osobní číslo 54, 134, 144, 162, 210 - 212, 263, 264, 6050, 6148, 6157,
- stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce - usnesení zastupitelstva obce č. 27/2/2018 ze dne 15. 11. 2018,

účetní výkazy

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018 v Kč,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018 v Kč,
- výkaz příloha rozvahy k 31. 12. 2018,
- hlavní účetní kniha k 31. 12. 2018 v Kč,

účetnictví

- účetní doklad č. 18-007-00110 ze dne 1. 7. 2018 - odúčtování podmíněné pohledávky dotace Státního zemědělského a intervenčního fondu na opravu vnitřních prostor hasičské zbrojnice ve výši Kč 590.724,-, usnesení zastupitelstva obce č. 331/33/2018 ze dne 28. 6. 2018 - odmítnutí přislíbené dotace z důvodu neúspěšného výběrového řízení na dodavatele oprav,
- účetní závěrka obce za rok 2017 schválená usnesením zastupitelstva obce č. 308/31/2018 ze dne 29. 3. 2018 (protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017),
- ÚZ 98008 - předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve dnech 12. a 13. ledna 2018, ze dne 9. 3. 2018, poskytnuto Kč 32. 359,-, čerpáno Kč 12.372,-, včetně účetních dokladů,
- ÚZ 98187 - podklady k přijetí a použití účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí, poskytnuto Kč 32.186,- a použito Kč 12.736,- (předběžné vyúčtování ze dne 27. 11. 2018), finančně kryto schváleným rozpočtem rozpočtovým opatřením č. 9/2018 ze dne 26. 9. 2018, rozpočtové opatření č. 9/2018 schváleno starostou obce 26. 9. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce 4. 10. 2018,
- vazba zůstatků účtu 681 a 682, 684, 686 a 688 – Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 k datu 31. 12. 2018 (sloupec 3 – výsledek od počátku roku),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2018 (směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků obce včetně inventarizačních identifikátorů, plán inventur pro rok 2018 ze dne 2. 12. 2018, zápis z instruktáže - proškolení členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019, inventarizační komise schválena usnesením

zastupitelstva obce č. 40/2/2018 ze dne 15. 11. 2018, seznam inventurních soupisů, inventurní soupisy),

zřízení příspěvkové organizace

- účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace, za rok 2017, schválená starostou obce, na vědomí zastupitelstvu obce dne 29. 3. 2018 (usnesení č. 307/31/2018),
- střednědobý výhled rozpočtu na léta 2019 až 2020 organizace Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 295/30/2018 ze dne 25. 1. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2018,
- rozpočet na rok 2018 organizace Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 294/30/2018 ze dne 25. 1. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2018,
- sdělení ze dne 16. 1. 2018 stanoveného závazného ukazatele zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek 01/2018 - rozpočtové provizorium),
- sdělení ze dne 26. 1. 2018 stanoveného závazného ukazatele zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace (neinvestiční příspěvek pro rok 2018, Kč 165.000,- a Kč 1.900.000,-),
- sdělení závazného ukazatele ze dne 16. 11. 2018 organizaci Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace (navýšení příspěvku na provoz o částku Kč 700.000,-, účelově na platy pedagogů, § 3113, pol. 5331), poskytnutí dle žádosti schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 33/2/2018 ze dne 15. 11. 2018, rozpočtové opatření č. 18/2018 schváleno starostou obce dne 7. 12. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2018,
- sdělení závazného ukazatele ze dne 19. 12. 2018 organizaci Základní škola a Mateřská škola Třemešná, příspěvková organizace (navýšení finančního příspěvku o částku Kč 92.625,50, z toho neinvestiční Kč 47.553,-, investiční Kč 45.072,50, § 3113, pol. 5331 a pol. 6351), poskytnutí dle žádosti schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 50/3/2018 ze dne 13. 12. 2018, rozpočtové opatření č. 21/2018 schváleno starostou obce dne 19. 12. 2018 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9. 1. 2019,

fondy

- fond na obnovu lesa - usnesení zastupitelstva obce č. 1 bod I) ze dne 16. 3. 2010 (roční výše vkladu k 31. 12. ve výši Kč 15.000,-), vedeno na běžném účtu - analyticky odděleno, inventurní soupis č. 32,
- fond vodovodu a kanalizací, plán financování na období let 2014-2018 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 196/28/2013 ze dne 28. 11. 2013 (roční výše vkladu k 31. 12. ve výši Kč 40.000,-), vedeno na běžném účtu - analyticky odděleno, inventurní soupis č. 32,

usnesení, zápisy, vnitřní směrnice, apod.

- vnitřní směrnice č. 7 - k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná od 1. 1. 2012,
- vnitřní směrnice č. 8 - soubor vnitřních účetních, majetkových a kontrolních směrnic, účinná do 1. 1. 2011 (včetně dodatků, platných podpisových vzorů),
- Dodatek č. 5 ke kontrolnímu řádu obce Třemešná, účinný od 1. 11. 2018 (platné podpisové vzory),
- směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků obce, účinná od 1. 9. 2018.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 23. vnitřní předpisy územního celku.**

