Obec Třebětice
00666548
Třebětice 11, 380 01 Dačice
Okres Jindřichův Hradec

V Třeběticích 27. června 2019

Věc: **Zpráva o plnění přijatých opatření**

V souladu s ustanovením §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zasíláme následující zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve „Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018".

- popis jednotlivých nedostatků a způsob jakým byly napraveny

1) *Obec pořídila rozšíření programového vybavení (drobný dlouhodobý nehmotný majetek – DDNHM), a to SW – FENIX-kniha došlých a vydaných faktur + banka v pořizovací hodnotě 18.513 Kč. O pořízení DDNHM nebylo účtováno prostřednictvím účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého hmotného majetku (DFA č. 8111803633 ze dne 01.06.2018, dodavatel: Asseco Solutions, Praha, s.r.o., předpis: UD č. 01306 ze dne 11.06.2018, - úhrada závazku + 028).*

Došlá faktura ev. č. 81/2018: DDNHM – 18.513 Kč
doklad číslo 00081/ze dne 1. června 2018
- ***chybně jsem zaúčtovala předpis – DAD – 321 0019 proti MD 018 000***
- ***mělo být účtováno – MD – 558 0300 proti 321 0019***
úhradu faktury: doklad číslo 01306/ze dne 11.6.2018
- ***MD – 321 0019 proti DAL 231 0100***
- ***MD – 551 0300 proti DAL 078 0001***

Bohužel jsem omylem dala účet 551 místo 558.
Popsanou chybu nemohu napravit, protože rok 2018 je uzavřený.
Chybu si uvědomuji, vazbu účtu 558 na drobný majetek před uzávěrkou roku 2019 zkontroluji.

2) *Obec uskutečnila projekt pod názvem „Revitalizace návsi obce Třebětice u Dačic" (Smlouva o dílo ze dne 06.06.2018, zhotovitel: KAVYL, spol. s r.o., předmět smlouvy: Revitalizace návsi obce Třebětice u Dačic v rozsahu technické zprávy a PD, termín plnění: nejpozději do: 30.11.2018, cena díla: 178.999,60 Kč bez DPH, cena celkem vč. DPH: 216.589,52 Kč a Smlouva za zpracování PD se společností Atregia, s.r.o. – výdaje v r. 2018: 18150 Kč). Jedná se o kácení dřevin ve špatném zdravotním stavu a ošetření ponechaných dřevin, nové výsadby stromů, solitérních keřů a skupin keřů.*

Součástí projektu je dle žádosti na MŽP i tříletá následná péče – smlouva se zhotovitelem takové dojednání však neobsahuje. Z charakteru prací vyplývá, že se jedná o službu nikoliv o pořízení dlouhodobého majetku. Výdaje za rok 2018 ve výši 187.360,45 Kč (FA č. 218174 ze dne 06.12.2018: 18.150,00 Kč a FA č. 1801534 ze dne 30.11.2018: 169.210,45 Kč) byly nesprávně zaúčtovány na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – ve skutečnosti se jedná o náklady na službu, která měla být zaúčtována na účet 518 Ostatní služby a výdaje měly být zatříděny na par. rozp. skladby 3745 a na položku rozp. skladby 5169 (bylo nesprávně zatříděno na par. 3639 a na pol. 6121).

Projekt „Revitalizace návsi obce Třebětice u Dačic"
O pomoc při nápravě výše uvedeného nedostatku jsem požádala Krajský úřad – oddělení výkaznictví p. Ing. J. Ročárkovou – doporučila mi postup, který s vaším oddělením konzultovala.

- ***Opravu chybného zaúčtování jsem udělala v květnu 2019:***
  doklad č. 616 ze dne 1. května 2019 – MD 408 0318 proti DAL 042 0301
  Opravu okomentuji ve výkazu Příloha, sestavený v červnu 2019.
  Zaúčtování paragrafu a položky v roce 2018 již opravit nemohu, k předmětným dokladům dám dovětek a změnu popisu.
- ***Projekt byl dotován SFŽP ČR – příspěvek (154.620 Kč) byl účtován jako investiční. O pomoc s převedením čerpaných prostředků z investice na neinvestici obec požádala společnost Atregia s.r.o., M. Horákové 50, Brno. Jmenovaná společnost pro nás příspěvek nárokovala – jednatelka společnosti paní Ing. Martina Vokřálová Trnková celý problém řeší se SFŽP.***
  Příspěvek 154.620 Kč obec vrátila na účet SFŽP - příjem SFŽP potvrdil 11.6.2019. Podle inf. jednatelky společnosti Atregia převedení investičních prostředků na neinvestici je reálné a proběhne v řádu měsíců (do konce září 2019).
- ***Do smlouvy se zhotovitelem projektu (společnost KAVYL Mohelno) zajistí starosta obce dovětek o tříleté následné péči.***

3) *V obci Třebětice proběhla v roce 2018 digitalizace na jejím základě předal katastrální úřad obci „Srovnávací sestavení parcel" z něhož mimo jiné vyplývá, že vznikly nové pozemky anebo některé pozemky zanikly. Nebyl předložen průkazný účetní doklad, ze kterého by bylo zřejmé, které konkrétní pozemky zanikly a tudíž byly vyřazeny a naopak, které pozemky vznikly nově a jejich ocenění.*
Přezkoumáním bylo např. zjištěno, že např. pozemek KN 3309, ostatní plocha o výměře 77 m2 byl přiřazen k pozemku 966/1 a k 31.12.2018 nebyl již pozemek p. č. 3309 evidován v katastru nemovitostí.

Inventurní soupis účtu 031 – pozemky je doplněn o detailní rozbor vyplývající z digitalizace:

- ***soupis pozemků – beze změn***
- ***soupis pozemků – změna výměry***
- ***nové pozemky v evidenci***
- ***zaniklé pozemky***
- ***rekapitulace změn v roce 2018***

Ing. Jan KOUTNÝ, starosta obce

.....
Jméno a příjmení představitele ÚC

.....
podpis a razítko ÚC

OBEC TŘEBĚTICE
380 01 DAČICE
IČ: 006 66 548

Zpracovala: J. Zámečníková, účetní

Krajský úřad – Jihočeský kraj
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice