

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2023
- 27.09.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebešice
Třebešice 39
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová

Zástupci obce:

Hana Moravcová - starostka
Marie Kunešová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 30.05.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28.2.2020, zveřejněn dne 28.2.2020, návrh zveřejněn ve dnech 3.2.2020 - 28.2.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.12.2021 až 28.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 28.12.2021 jako schodkový, schodek bude kryt hospodařením z minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 25.1.2022, zveřejněno dne 14.2.2022
 - č. 2 dne 7.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
 - č. 3 dne 9.8.2022, zveřejněno dne 17.8.2022
 - č. 4 dne 13.9.2022, zveřejněno dne 26.9.2022
 - č. 5 dne 1.11.2022, zveřejněno dne 19.11.2022
 - č. 6 dne 29.12.2022, zveřejněno dne 18.1.2023

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen dne 7.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 8.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 12.5.2022 až 7.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, odesláno dne 13.7.2022
- k 31.8.2022, odesláno dne 12.9.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022, odesláno dne 13.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022, odesláno dne 13.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022, odesláno dne 13.7.2022
- k 31.12.2022, odesláno dne 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022 a 12/2022

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená od č. 2022001 do č. 2022106

Faktura

- došlé č. 2022034 až č. 2022047, č. 2022090 až č. 2022106

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9710121/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 3.6.2022 až č. 14 ze dne 7.7.2022, č. 23 ze dne 3.11.2022 až č. 27 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 320071369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2022 až 30.6.2022, č. 012 za období 1.12.2022 až 31.12.2022

Účetní doklad

- k účtu č. 94-9710121/0710: č. 160012 až č. 160014, č. 160023 až č. 160027
- k účtu č. 320071369/0800: č. 110058 až č. 110069, č. 110126 až č. 110139
- k pokladně: č. 410035 až č. 410054, č. 410083 až č. 410090
- předpis faktur došlých: č. 710034 až č. 710047, č. 710090 až č. 710106
- vnitřní doklad č. 610016, č. 610023

Pokladní kniha (deník)

- za období 5,6/2022 a 12/2022
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 27.9.2022 činí Kč 11.036,00 (doklad č. 68 ze dne 13.9.2022 v 8.54 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové: č. P88 ze dne 11.5.2022 až č. P98 ze dne 22.6.2022, č. P105 ze dne 1.12.2022 až č. P116 ze dne 22.12.2022
- výdajové: č. V17 ze dne 9.5.2022 až č. V38 ze dne 30.6.2022, č. V103 ze dne 21.12.2022 až č. V111 ze dne 30.12.2022

Evidence poplatků

- vedena elektronicky - poplatek za komunální odpad, poplatek ze psů

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- výplatní lístky za kontrolované dohody o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022.
- Výplatní páska za období 11-12/2022 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 7.6.2022

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

- kupní smlouva ze dne 15.8.2022 na nákup dílu 2/6 tj. 84,66 m² pozemku p.č. 261/18 v k.ú. Třeběšice, obec jako kupující - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9.11.2021
- kupní smlouva ze dne 2.8.2022 na nákup pozemku p.č. 468 o výměře 4.473 m² v k.ú. Třeběšice, obec jako kupující - smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19.4.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023261/VB6 ze dne 13.9.2022, uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce a.s., Děčín, k pozemku p.č. 261/18 v k.ú. Třeběšice u Divišova, jednorázová náhrada ve výši Kč 10.800,00 - zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.12.2021, knihovnice

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.5.2022, údržba veřejné zeleně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu (poptávkové řízení) - "Informační panel", zejména: písemný záznam o provedeném průzkumu trhu - cenový marketing (mailem osloveny 4 firmy), cenová nabídka dodavatelů, zápis o výběru dodavatele ze dne 31.5.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 29.6.2022, doručeno na KÚ datovou zprávou dne 30.6.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2021, 25.2., 19.4., 7.6., 9.8., 13.9., 18.10., 1.11., 13.12. a 29.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Třebešice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, (závěrečný účet schválen dne 7.6.2022, informace odeslána dne 29.6.2022).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, v případě zjištění nedostatku bude postupováno v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu Příloha k 31.12.2021 v části C.1. - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, byla chybně vykázána přijatá investiční dotace ve výši Kč 98.000,00 mělo být vykázáno Kč 0,00 (dotace zaúčtovaná na účet 403 v roce 2020), v části C.2. - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti je chybně vykázána částka ve výši Kč 0,00 mělo být vykázáno Kč 2.000,00.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se nebude opakovat.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Třebešice 30.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Moravcová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Hana Moravcová
starostka obce Třebešice

.....
dne 30.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Třebešice	Hana Moravcová

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., způsobem umožňujícím dálkový přístup** - Starostka obce byla poučena o správném zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, včetně povinnosti vyhotovovat doložky o jejich zveřejnění, tj. veškeré návrhy písemností (návrh střednědobého výhledu rozpočtu, návrh rozpočtu, návrh závěrečného účtu) musí být zveřejněny v zákonném termínu, nejméně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti.