



16892/2021/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebešov, IČ: 00579262
za rok 2020**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2020
- 09.03.2021 – konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Třebešov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Třebešov
Třebešov 47
516 01 Rychnov nad Kněžnou**

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Hovorka - starosta
- Renata Šedová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon tj. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 09.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 12. 2019 jako schodkový v celkové výši příjmů 4 272 071,- Kč, výdajů 6 157 836,- Kč a financování 1 885 765,- Kč.

Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 1. 12. 2019 do 17. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 6. 1. 2020.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce starostou obce v delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání dle elektronické úřední desky byla zveřejněna 4 rozpočtová opatření. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 6 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021 byl sestaven k 23. 11. 2018 a zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 25. 11. 2018 do 31. 12. 2019, schválený v ZO obce dne 10. 12. 2018. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 10. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na elektronické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 5. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 22. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

O schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Bankovní výpis

Obec vede běžné účty u:

- Komerční banky č. ú. 23920571/0100,
- ČNB č. ú. 94-8210571/0710.

Účetní doklad

V návaznosti na veřejnou zakázku "Třebešov – Dopravní automobil" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 1020130 (přijatá faktura č. 120) ve výši 982 204,- Kč
- doklad č. 130 výpis z účtu KB ze dne 11. 12. 2020 – úhrada DF 120

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Českým svazem včelařů, z.s., na finanční dar ve výši 3 000 Kč, uzavřenou dne 27. 4. 2020.

Obec (obdarovaná) předložila Darovací smlouvu s fyzickou osobou na pozemky p.č. 61/7 o výměře 15 m² a p.č. 3408 o výměře 39 m² v k.ú. Třebešov, uzavřenou dne 21. 4. 2020. Právní účinky vkladu vznikly dne 27. 4. 2020, pozemky zařazeny ke dni podání návrhu na vklad.

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

Obec předložila Kupní smlouvu s fyzickými osobami na nákup pozemku p.č.3409 o výměře 29 m² v k.ú. Třebešov, uzavřenou dne 21. 4. 2020 za dohodnutou kupní cenu ve výši 1 450,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 3. 10. 2019, právní účinky vkladu vznikly dne 27. 4. 2020, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Pachtovní smlouvu o zemědělském pachtu se Zemědělskou společností Černíkovice, a.s., ze dne 12. 6. 2020, na pacht pozemků p.č. 3208 o výměře 0,05 ha, p.č. 3228 o výměře 0,25 ha a p.č. 3318 o výměře 0,2137 ha v k.ú. Třebešov, za účelem provozování zemědělské výroby na dobu neurčitou za pachtovné pro rok 2020 stanovené ve výši 6 361,- Kč. V zastupitelstvu obce schváleno dne 10. 6. 2020, záměr pachtu zveřejněn

od 20. 5. 2020 do 5. 6. 2020.

Obec předložila Smlouvu o nájmu prostor sloužících k podnikání s fyzickou osobou na budovu č.p. 33, na pozemku p.č. 19 v Třebešově včetně věcí movitých dle inventáře, ze dne 4. 5. 2020, uzavřenou na dobu určitou od 4. 5. 2020 do 30. 4. 2025 za nájemné 3 000,- Kč/měsíc, záměr pronájmu zveřejněn od 15. 4. 2020 do 30. 4. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Smlouvu o spolupráci při realizaci projektu "Předcházení vzniku odpadů v obci Javornice a partnerských obcích" ze dne 7. 9. 2020 s obcí Javornice. Předmětem smlouvy je spolupráce obcí při zajištění projektu, realizovaného v rámci 122. výročí výzvy OP ŽP 2014 – 2020. Součástí projektu je pořízení kompostérů a jejich zapůjčení občanům obce. Obec Třebešov se zavazuje zaplatit poměrnou část na administraci žádosti o dotaci ve výši 5 427,- Kč vč. DPH, další podíl se bude odvíjet od skutečně vysoutěžené částky z veřejné zakázky na dodávku kompostérů a jiných komponentů vč. administrace projektu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 27 105,70 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 361 250,- Kč, ÚZ 98024, vedeno na účtu 672,
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí investiční dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20RRD11-0014 ze dne 15. 10. 2020 na akci "Pořízení nového vozidla DA" ve výši 300 000,- Kč (dotace nesmí přesáhnout 28,58% uznatelných výdajů). Závěrečnou zprávu předložit do 30. 12. 2021. Obec finanční prostředky obdržela dne 23. 10. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.
- od MV na základě Rozhodnutí o poskytnutí investiční dotace č. 014D241000264 Ex ante ze dne 3. 12. 2020, program Dotace pro jednotky SDH obcí, projekt "Třebešov - Dopravní automobil" ve výši 450 000,- Kč, ÚZ 14984. Závěrečné vyhodnocení akce předložit do 31. 3. 2021. Obec finanční prostředky obdržela dne 9. 12. 2020. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.
- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Ex ante č. 117D8210H4192 podepsané dne 16. 11. 2020 na akci "Třebešovským záleží, jak dát prostor mládeži!" ve výši 479 816,- Kč, ÚZ 17508. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 30. 4. 2021. Obec finanční prostředky dosud neobdržela.
- od DSO Mikroregionu Rychnovsko na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. VPS/10/2020 podepsané dne 15. 10. 2020 na akci "Vytvoření zázemí pro spol. akce - pártystan" ve výši 16 389,- Kč. Jedná se o účelovou dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování dotace do 15. 1. 2021. Předložena Akceptace Vyúčtování dotace ze dne 8. 1. 2020, dotace byla zúčtována.

Smlouva z roku 2019:

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19POVU1-0037 podepsané dne 17. 6. 2019 na akci "Chodníky podél silnice v Třebešově - II. etapa" ve výši 1 095 000,- Kč (dotace nesmí přesáhnout 46,88% uznatelných výdajů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 30. 12. 2020. Obec finanční prostředky obdržela dne 1. 7. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472 a dotace je zde vedena i k rozvahovému dni, zároveň byla k rozvahovému dni vytvořena dohadná položka 388/403 ve výši poskytnuté dotace, jelikož byla dotace celá profinancována. Závěrečná zpráva ze dne 18. 12. 2020 předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Třebešov – Dopravní automobil"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018, v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Na tuto akci byla poskytnuta dotace z Ministerstva vnitra ve výši 450 000,- Kč a z Královéhradeckého kraje ve výši 300 000,- Kč. Nejvhodnější nabídku podala firma Auto Trutnov s.r.o., Krkonošská 566, Trutnov s nabídkovou cenou 811 739,- Kč bez DPH. Kupní smlouva oboustranně podepsána dne 19. 8. 2020. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 27. 8. 2020. Cena v Kupní smlouvě souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele zveřejněna 10. 2. 2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2020

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třebešov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Třebešov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Třebešov k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bucharová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Třebešov.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Hovorka .

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 09.03.2021

Jaroslav Hovorka

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Třebešov	Jaroslav Hovorka
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725 547 062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Třebešov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč
Příjem v roce 2020		5 369 596,00 Kč
Příjem v roce 2019		5 723 284,00 Kč
Příjem v roce 2018		7 803 779,00 Kč
Příjem v roce 2017		5 875 633,00 Kč
Příjmy celkem		24 772 292,00 Kč
Průměr příjmů za čtyři roky		6 193 073,00 Kč
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		0,00%
60% z průměru příjmů za 4 roky		3 715 843,80 Kč
Překročení v částce		0,00 Kč
Překročení v procentech		0%