



28828/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebešov, IČ: 00579262
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.12.2021
- 22.03.2022

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 26.07.2021 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:

starosta - Jaroslav Hovorka
účetní - Renata Šedová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:
Martina Paďouková

**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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

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. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 22.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 4,083.851,- Kč, výdajů 5,246.610,- Kč a financování 1,162.759,- 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 a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem zveřejněn od 3.12.2020 do 19.12.2020. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 4.1.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 18.12.2020.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23.6.2021 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 úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.5.2021 do 23.6.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 22.7.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2021 a 31.12.2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.9.2021 a 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. 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

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2021 a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc listopad 2021.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

V návaznosti na veřejnou zakázku "Plynofikace a vytápění objektu č.p. 33 v Třebešově" byly kontrolovány následující účetní doklady:

- doklad č. 20029 - přijatá faktura (2021035) ve výši 225.238,72 Kč
- doklad č. 40067 - výpis z účtu Komerční banky č.29 ze dne 30.3.2021 - úhrada faktury č. 20029

- doklad č. 20032 - přijatá faktura (2021043) ve výši 35.045,47 Kč
- doklad č. 40074 - výpis z účtu Komerční banky č.32 ze dne 9.4.2021 - úhrada faktury č. 20043

- doklad č. 20044 - přijatá faktura (2021047) ve výši 101.257,40 Kč
- doklad č. 40102 - výpis z účtu Komerční banky č.42 ze dne 30.4.2021 - úhrada faktury č. 20044

- doklad č. 20046 - přijatá faktura (2021056) ve výši 3.778,83 Kč
- doklad č. 40104 - výpis z účtu Komerční banky č.43 ze dne 6.5.2021 - úhrada faktury č. 20046

Bankovní výpis

Obec vede účty běžné účty u:

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

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.9.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatkem účtu 231 vykázaných v Rozvaze sestavené k 30.9.2021 a 31.12.2021.

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

Ke kontrole byla předložena Kupní smlouva s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 3064 o výměře 1.011 m² v k.ú. Třebešov, uzavřená dne 1.4.2021 za dohodnutou kupní cenu ve výši 30.330,- Kč, nákup pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.3.2021, právní účinky vkladu vznikly dne 7.4.2021, pozemek zařazen ke dni podání návrhu na vklad.

Darovací smlouvy

Na základě Darovací smlouvy ze dne 10.9.2021 s Římskokatolická farnost Černíkovice, poskytla částku ve výši 10.000,- Kč, na potřeby farnosti ve farním kostele Povýšení sv. Kříže v Černíkovicích. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18.12.2020

Na základě Darovací smlouvy ze dne 7.4.2021 obec obdržela finanční prostředky ve výši 15.000,- Kč od Mikroregion Rychnovsko. Dar poskytnut na základě žádosti ze dne 27.1.2021. Obdarovaný se zavazuje předložit do 31.7.2021 čestné prohlášení.

Na základě Darovací smlouvy ze dne 30.4.2021 obec obdržela Traktor CTH 200 s příslušenstvím v účetní hodnotě 51.012,- Kč od Mikroregion Rychnovsko.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 55.292,53 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 16.785,- Kč,
- od DSO Mikroregion Rychnovsko na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. VPS/11/2021 ze dne 2.11.2021 na akci Pořízení setů na společenské a kulturní akce v obci ve výši 15.872,- Kč. Doba realizace od 1.1.2021 do 30.11.2021. Finanční vyúčtování předložit do 15.1.2022. Finanční prostředky obec obdržela dne 15.11.2021. Finanční vyúčtování ze dne 13.12.2021 a Akceptace předložena, dotace byla zúčtována,

Dotace z roku 2020:

- 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. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 18.11.2021 a Akceptace, dotace byla zúčtována,
- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace, Ex ante č. 117D8210H4192 podepsané dne 16.11.2020 na akci "Třebešovským záležitím, 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. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace(změna) ze dne 23.2.2021, kterým mění termín předložení Závěrečné zprávy na 31.5.2021. Předložena Závěrečná zpráva ze dne 26.5.2021, dotace vedena na účtu 374.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Plynofikace a vytápění objektu čp. 33 v Třebešově"

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. Nejvhodnější nabídku podala firma IMONT HK 09 s.r.o., Okružní 1144, Hradec Králové s nabídkovou cenou 302.634,07 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 19.3.2021. Předloženo plnění ze SOD ve výši 365.320,42 Kč s DPH.

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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třebešov - za rok 2021

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

| | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,01 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,96 % |
| 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

Hradec Králové dne 22.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešov byl projednán dne 22.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.

Rozdělovník:

1. Obec Třebešov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

| | | |
|-----------------------|-------------|----------------------------------|
| Ing. Kateřina Krčková | 734 481 687 | kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz |
| Martina Paďouková | 702 231 491 | mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz |

Příloha č.1

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

| Název účtu | SU | |
|---|-----|----------------|
| Krátkodobé úvěry | 281 | 0,00 Kč |
| Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky) | 282 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů | 283 | 0,00 Kč |
| Jiné krátkodobé půjčky | 289 | 0,00 Kč |
| Směnky k úhradě | 322 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé | 326 | 0,00 Kč |
| Krátkodobé závazky z ručení | 362 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé úvěry | 451 | 0,00 Kč |
| Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé | 452 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů | 453 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé závazky z ručení | 456 | 0,00 Kč |
| Dlouhodobé směnky k úhradě | 457 | 0,00 Kč |
| Dluh Celkem | | 0,00 Kč |

| | |
|----------------------|-------------------------|
| Příjem v roce 2021 | 5 765 355,00 Kč |
| Příjem v roce 2020 | 5 369 596,00 Kč |
| Příjem v roce 2019 | 5 712 284,00 Kč |
| Příjem v roce 2018 | 7 803 779,00 Kč |
| Příjmy celkem | 24 651 014,00 Kč |

| | |
|------------------------------------|------------------------|
| Průměr příjmů za čtyři roky | 6 162 753,50 Kč |
|------------------------------------|------------------------|

| | |
|--|--------------|
| Podíl dluhu k příjmům za 4 roky | 0,00% |
|--|--------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| 60% z průměru příjmů za 4 roky | 3 697 652,10 Kč |
|---------------------------------------|------------------------|

| | |
|----------------------------|----------------|
| Překročení v částce | 0,00 Kč |
|----------------------------|----------------|

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Překročení v procentech | 0% |
|--------------------------------|-----------|