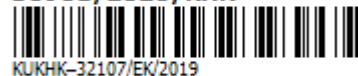




30901/2020/KHK



KUKHK-32107/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebešov, IČ: 00579262 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2019
- 12.03.2020

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 27.06.2019 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:

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Světlana Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Bc. Jana Šrůtková
Libuše Vacková

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen Návrh střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021, byl sestaven k 23. 11. 2018 a zveřejněn 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 25. 11. 2018 do 31. 12. 2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 2. 5. 2019 do 18. 5. 2019.

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZO dne 17. 5. 2019. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2018, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 10. 12. 2018, a byl sestaven jako schodkový ve výši příjmů Kč 3 556 521,-- a ve výši výdajů Kč 8 482 860,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 4 926 339,-- bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 10. Namátkově byla kontrolována následující opatření č.: 2, 3, 6, 7, 9 ze dne 31. 3. 2019, 17. 5. 2019, 14. 8. 2019, 3.10.2019, 15.11.2019. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna

v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2019 a k 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2019 a k 31.12.2019. 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, 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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a k listopad 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2019.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 10. 2019 a k 31.12.2019 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Evidence poplatků

Místní poplatky jsou evidovány v předpisných seznamech v PC a předpis předem známých příjmů byl řádně účtován dne 2. 1. 2019.

Bankovní výpis

Obec vede základní běžný účet u Komerční banky č. ú. 23920571/0100 a ČNB č. ú. 94-8210571/0710.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Smlouvy nájemní

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu dohodu k již uzavřené pachtovní smlouvě ze dne 14.4.2014 a 26.11.2015, předmětem pachtu je větší množství pozemků viz pachtovní smlouva v k.ú. Třebešov. Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, pachtovné bylo navýšeno o 2 095,- Kč. Záměr pachtu byl zveřejněn před schválením a uzavřením smlouvy a to od 21.10.2019 do 4.11.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období poskytovala obec pouze členské příspěvky DSO, které jsou průúčtovány na účtu 572. Dále jsou na tomto účtu průúčtovány dary při narození dítěte.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do EP ve výši Kč 29.000,- Kč pod ÚZ 98348. Profinancovaná část ve výši 14 234,- Kč byla průúčtována na účet 672 a vratka dotace ve výši 14 766,- Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- 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 Kč 1.095.000,-- (dotace nesmí přesáhnout 46,88% uznatelných výdajů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit Závěrečnou zprávu do 30. 12. 2020. 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. Dotace nebyla předmětem kontroly.

- od DSO Mikroregionu Rychnovsko na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. VPS/7/2019 podepsané dne 11. 9. 2019 na akci "Pořízení zahradního traktoru Rider RC 320" ve výši Kč 33.333,--. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování dotace do 15. 1. 2020. Dotace byla k rozvahovému dni profinancována a průúčtována na účet 403. Dotace nebyla předmětem kontroly

- od Vodovodního svazu Císařská studánka na základě Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků z motivačního fondu VsCs ze dne 11. 12. 2019 na investici k rozšíření vodovodního řadu ve výši Kč 32.000,--. Dotace byla celá profinancována a k rozvahovému dni průúčtována na účet 403. Dotace nebyla předmětem kontroly.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2019 realizovala např. VZMR s názvem "Třebešov - chodníky podél III/3211, 32011 - 2. etapa

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 01/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma KENVI CZ s.r.o. s nabídkovou cenou 2.461.579,20,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 4. 4. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 4. 4. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dále byl předložen dodatek č. 1 ze dne 14. 10. 2019, kterým se mění cena o Kč 361.797,82 s DPH. Tento dodatek byl sepsán z důvodu víceprací - havarijní stav kanalizace. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 14. 10. 2019. Dále byl dne 25.11.2019 uzavřen dodatek č.2, kterým se mění cena díla z důvodu víceprací a to o částku ve výši 527 164,66 Kč s DPH. Dodatek č. 2 byl na profilu zadavatele zveřejněn 4.12.2019. Celková cena díla 2 769 042,71 bez DPH. Konečná cena VZMR byla na profilu zadavatele zveřejněna v souladu se zákonem.

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 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2018, 18.2.2019, 17. 5. 2019, 14.08.2019, 3.10.2019, 15.11.2019, 16.12.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Organizační směrnici č. 01/2018 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 5. 3. 2018.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
 - Zadavatel nezveřejnil SOD do 15 dnů na profilu zadavatele.

- V roce 2019 se tento nedostatek nevyskytuje. SOD i dodatek k SOD byly zveřejněny v souladu se zákonem. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebešov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třebešov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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

Třebešov, dne 12.03.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Šrůtková

Libuše Vacková

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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: 12.03.2020

Jaroslav Hovorka

.....
Starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Třebešov	Jaroslav Hovorka
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Jana Šrůtková 725101265 jsrutkova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@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 2019	5 723 284,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 803 779,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 875 633,00 Kč
Příjem v roce 2016	6 444 516,00 Kč
Příjmy celkem	25 847 212,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 461 803,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 877 081,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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