

Čj.: 002110/2022/KUSK
SpZn: SZ_076949/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.09.2021
- 10.05.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Třebešice
Třebešice 39
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 10.5.2022)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 20.9.2021)
Bc. Petr Venclovský (dne 20.9.2021)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 10.05.2022 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 rok 2019 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28.1.2020, zveřejněn 3.2.2020
- návrh zveřejněn od 6.1.2020 do 28.1.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 17.11.2020 až 29.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt hospodařením z minulých let, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 16.2.2021, zveřejněno dne 24.3.2021
 - č. 2 dne 30.3.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
 - č. 3 dne 15.6.2021, zveřejněno dne 21.7.2021
 - č. 4 dne 10.8.2021, zveřejněno dne 10.9.2021
 - č. 5 dne 31.8.2021, zveřejněno dne 15.9.2021
 - č. 6 dne 9.11.2021, zveřejněno dne 14.12.2021
 - č. 7 dne 28.12.2021, zveřejněno dne 20.1.2022

Závěrečný účet

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen dne 15.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 22.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2021 až 15.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021, odesláno dne 12.7.2021
- k 31.8.2021, odesláno dne 13.9.2021
- k 31.12.2021, odesláno dne 19.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2021, odesláno dne 14.7.2021
- ke dni 31.12.2021, odesláno dne 12.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.6.2021, odesláno dne 14.7.2021
- ke dni 31.12.2021, odesláno dne 12.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2021, odesláno dne 14.7.2021
- ke dni 31.12.2021, odesláno dne 12.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 8/2021
- za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 2021001 až č. 2021083

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, poř. č. 21001 až č. 21003

Faktura

- došlé - č. 202138 až č. 202142, č. 202166 až č. 202180

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9710121/0710, Česká národní banka, č. 11 ze dne 10.5.2021 až č. 14 ze dne 30.6.2021, č. 23 ze dne 5.10.2021 až č. 29 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 320071369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 006 za období 1.6.2021 až č. 30.6.2021, č. 012 za období 1.12.2021 až č. 31.12.2021

Účetní doklad

- vnitřní účetní doklady - č. 610012, 610007, č. 610013
- k pokladně č. 410051 až č. 410063, č. 410081 až č. 410091
- k účtu č. 94-9710121/0710 - č. 160011 až č. 160014, č. 160028 až č. 160029
- k účtu č. 320071369/0800 - č. 110057 až č. 110067, č. 110123 až č. 110138
- předpisy faktur došlých - č. 710038 až č. 710042, č. 710070 až č. 710080

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec, srpen a prosinec 2021
- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 20.9.2021 činí Kč 57.106,00 (doklad č.V54 ze dne 31.8.2021 v 10:47 hod) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové - č. P842 ze dne 9.7.2021 až č. P89 ze dne 23.8.2021, č. P95 ze dne 1.12.2021 až č. P104 ze dne 29.12.2021
- výdajové - č. V48 ze dne 26.7.2021 až č. V54 ze dne 31.8.2021, č. V91 ze dne 3.12.2021 až č. V103 ze dne 31.12.2021

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 31.12.2021"

Mzdová agenda

- výplatní listky za kontrolované dohody o provedení práce a dohodám o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 6 - 8 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 15.6.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 31.3.2021 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět prodeje - 1/6 pozemku p.č. 261/18 v k.ú. Třebešice u Divišova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova Venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ev. č. smlouvy Poskytovatele -S-0968/ŘDP/2021 ze dne 15.3.2021 v maximální výši Kč 100.000,00 (investiční, UZ 812) na realizaci projektu "Výměna oken na OÚ Třebešice". Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 8.9.2020, nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 4.1.2021 v rozsahu 4 hodiny měsíčně (knihovnice)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2021 v rozsahu do 300 hodin (údržba veřejné zeleně)
- ze dne 16.2.2021 v rozsahu do 300 hodin (údržba veřejné zeleně)

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2021 o postupech při zadávání veřejné zakázky – schváleno zastupitelstvem obce dne 16.2.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.1. a 29.12.2020, 16.2., 30.3., 18.5., 15.6., 10.8., 31.8., 9.11. a 28.12.2021 - nepřezkoumáno, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila 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 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, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice:

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:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, 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 ve výši Kč 100.000,00 zaúčtovaná na účet 403 již 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Třebešice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

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	2,70 %
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 10.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor (nepřítomen dne 10.5.2022)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor (nepřítomen dne 10.5.2022)

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 10.05.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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