



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Třebřichy

IČ: 00485365

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

05.06.2023 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 5. 6. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaromil Mádlo - starosta

Marie Prchalová - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 8. 6. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,76 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 27,63 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Třebřichy překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 73,92 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 496 784,- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Třebíchy dne 5. června 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 8. 6. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy o počtu 9 stran převzal starosta Ing. Jaromil Mádlo .

Ing. Jaromil Mádlo

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Převzal dne:

Třebřichy dne 5. června 2023

Ing. Jaromil Mádlo

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 29. 11. 2022 do 23. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	<p>Usnesením ZO ze dne 1. 1. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření, usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 pravomoc rozšířena.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 12. 2. 2021 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 120 000 Kč.</p> <p>Usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 130 000 Kč.</p> <p>1/2022 v kompetenci starosty obce ze dne 10. 2. 2022 zveřejněno od 9. 3. 2022</p> <p>2/2022 v kompetenci starosty obce ze dne 21. 3. 2022 zveřejněno od 5. 4. 2022</p> <p>3/2022 v kompetenci starosty obce ze dne 25. 4. 2022 zveřejněno od 9. 5. 2022</p> <p>4/2022 v kompetenci starosty obce ze dne 25. 5. 2022 zveřejněno od 10. 6. 2022</p> <p>5/2022 zastupitelstvo obce ze dne 24. 8. 2022 zveřejněno od 5. 9. 2022</p> <p>6/2022 zastupitelstvo obce ze dne 21. 9. 2022 zveřejněno od 7. 10. 2022</p> <p>7/2022 zastupitelstvo obce ze dne 19. 10. 2022 zveřejněno od 10. 11. 2022</p> <p>8/2022 zastupitelstvo obce ze dne 30. 11. 2022 zveřejněno od 7. 12. 2022</p> <p>9/2022 zastupitelstvo obce ze dne 21. 12. 2022 zveřejněno od 11. 1. 2023</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 25.637.420,- Kč, ve výdajové části ve výši 45.619.750,- Kč, (pol. 8115) ve výši 1.940.330,- Kč, (pol. 8123) ve výši 18.000.000,-Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>střednědobý výhled rozpočtu předložen na r. 2023 - 2025 návrh zveřejněn od 29. 11. 2021 do 23. 12. 2021</p> <p>schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021</p> <p>schválený dokument zveřejněn od 22. 12. 2021</p>
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 31. 5. 2022

	<p>do 30. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 22. 6. 2022 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 6. 2022.</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy účtu vedeného u KB - č. účtu 8027531/0100 ke dni 31. 12. 2022</p> <p>Bankovní výpisy účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-11111531/0710 ke dni 31. 12. 2022</p> <p>včetně účtování za 11-12/2022</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2022 - ověřeno inventarizací</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 4. 2017 - s účetní obce za pokladní hotovost a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 automaticky převeden z evidence poplatků z programu KEO dne 1. 1. 2022 v číselné řadě 22-050-00001 až 22050-00394</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem KEO</p>
Faktura	<p>FD 124 VS 3351220831 ze dne 9. 9. 2022 KVIS Pardubice a.s. stavební práce na akci Splašková kanalizace splatná 11. 10. 2022 ve výši 6 804 848,66 Kč byla uhrazena ve splátkách 22. 9. a 21. 9. 2022 - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 6121</p> <p>došlé faktury za období 10-12/2022 v číselné řadě 133 - 191 kontrola formálních náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb.</p>
Hlavní kniha	Předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 21. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 21. 12. 2022</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 20. 1. 2023</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena programem KEO v číselné řadě DF-22-001 - č. DF -22-191
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena programem KEO v číselné řadě VF-22-01 - č. VF -22-16
Mzdová agenda	vedena programem KEO předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 ode dne 1. 11. 2018 a změny usnesením ZO dne 12. 2. 2021 od 1. 3. 2021</p> <p>Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019.</p>

	<p>Nově odměny schváleny na ustavujícím zasedání usnesením ZO dne 19. 10. 2022 od 20. 10. 2022</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 poměry odměn za 9-10/2022 ověřeny</p> <p>Počet zastupitelů: 5</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 302</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 292</p>
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady š. POK-00296 - POK-00396, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 - vedena programem KEO
	Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2022 nulový zůstatek - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	Předložena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen ke dni 31. 12. 2022</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 1 510 944,45 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ze dne 22. 6. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. U-220013 ze dne 23. 6. 2022.</p>
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2022 na poskytnutí finančního daru pro Oblastní charitu Pardubice ve výši 2 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 30. 11. 2022.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2022 na dobu neurčitou - knihovnice
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 12. 9. 2022 - úklid a příprava volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 12. 9. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků</p> <p>DPP ze dne 1. 8. 2022 - zajištění organizace akce ukončení prázdnin</p> <p>DPP ze dne 7. 9. 2022 - poradenská a konzultační činnost</p> <p>DPP ze dne 1. 8. 2022 - pomocné práce v obci</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 26. 8. 2005 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 1. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení zástupců obce nebyly v r. 2022 poskytnuty.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 25 737,- Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 23. 1. 2023 částka ve výši 6 263,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111,</p>

	<p>ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 7 468,- Kč, vráceno do státního rozpočtu dne 23. 1. 2023 částka ve výši 1 932,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Předložena smlouva o poskytnutí dotace evidenční číslo OŽPZ/22/23558 ze dne 7. 9. 2022 na poskytnutí investiční dotace položka 4222 ve výši 960 000,- Kč na akci "Splašková kanalizace Třebřichy" - schválena usnesením ZO dne 24. 8. 2022 - vyúčtování ze dne 13. 12. 2022 čerpáno v plné výši celkové náklady ve výši 48 774 609,94 Kč</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/22159 ze dne 18. 7. 2022 - neinvestiční dotace na akci "Oprava fasády víceúčelového zařízení č. p. 34 - 3. etapa" (pol. 4122), přiznána ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2022, vyúčtováno dne 7. 12. 2022, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 202.000,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice ke schvalování účetní závěrky, Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice pro poskytování cestovních náhrad č. 1/2010 Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice o inventarizaci č. 1/2011 Směrnice o evidenci majetku Směrnice k finanční kontrole Směrnice pro časové rozlišování Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podpisové vzory od 31. 10. 2018 a od 19. 10. 2022 Směrnice o oběhu účetních dokladů Zásady vedení účetnictví Pro r. 2022 nebyly kromě podpisových vzorů aktualizovány.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 22. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, střednědobý výhled rozpočtu do roky 2025 ze dne 16. 2. 2022 ze dne 13. 4. 2022 ze dne 22. 6. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet obce za rok 2021, dotace POV ze dne 24. 8. 2022 - dotace PK, RO č. 5 ze dne 21. 9. 2022 - RO č. 6 ze dne 19. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny ZO, pravomoc starosty k provádění RO, RO č. 7 ze dne 30. 11. 2022 - RO č. 8, darovací smlouva ze dne 21. 12. 2022 - RO č. 9, rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání DPPO za r. 2021 bylo předloženo. Daň ve výši 34 200,- Kč byla zaúčtována dokladem č. U-220001 ze dne 28. 2. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Finanční výbor: zápisy ze dne 16. 2. 2022, 23. 6. 2022, 25. 8. 2022, 21. 9. 2022, 19.</p>

	<p>10. 2022 a 21. 12. 2022 - inventarizace, RO, kontrola bankovních výpisů, výsledek hospodaření obce, OZV, kontrola stavu pokladny, vyúčtování dotací, pravomoc starosty ke schvalování RO, rozpočet na r. 2023, SVR na r. 2024 - 2028</p> <p>Kontrolní výbor: zápisy ze dne 17. 2. 2022, 20. 4. 2022, 21. 9. 2022, 29. 8. 2022, 20. 10. 2022 a 21. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO č. 33 - 37/2022 a č. 1 - 3/2022 (nové zastupitelstvo)</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů OZV č. 7/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022</p> <p>Evidence OZV byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2021 - zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2022 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p>