



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Třebřichy

IČ: 00485365

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

11.03.2024 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 11.01.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.03.2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 11.03.2024..

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,25 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku .. 29,77 %

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 67,96 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 460 000,00Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Třebřichy dne pondělí 11. března 2024

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

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy o počtu 8 stran byl seznámen dne 11.03.2024 starosta.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Třebřichy

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 2. 12. 2022 do 21. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 zastupitelstvo obce ze dne 15. 2. 2023 zveřejněno od 9. 3. 2023 RO č. 2/2023 v kompetenci starosty obce ze dne 4. 4. 2023 zveřejněno od 4. 4. 2023 RO č. 3/2023 v kompetenci starosty obce ze dne 4. 5. 2023 zveřejněno od 4. 5. 2023 RO č. 4/2023 zastupitelstvo obce ze dne 24. 5. 2023 zveřejněno od 7. 6. 2023 RO č. 5/2023 zastupitelstvo obce ze dne 30. 6. 2023 zveřejněno od 3. 7. 2023 RO č. 6/2023 v kompetenci starosty obce ze dne 11. 8. 2023 zveřejněno od 04.09.2023 RO č. 7/2023 v kompetenci starosty obce ze dne 31. 8. 2023 zveřejněno od 04.9.2023 RO č. 8/2023 zastupitelstvo obce ze dne 22. 9. 2023 zveřejněno od 04.10.2023 RO č. 9/2023 zastupitelstvo obce ze dne 25. 10. 2023 zveřejněno od 02.11.2023 RO č. 10/2023 zastupitelstvo obce ze dne 29. 11. 2023 zveřejněno od 4. 12. 2023 RO č. 11/2023 zastupitelstvo obce ze dne 20. 12. 2023 zveřejněno od 02. 01. 2024
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením ZM dne 21. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5 368 220,00 Kč, ve výdajové části ve výši 4 441 650,00 Kč. Schválený rozpočet zveřejněn dne 21. 12. 2022 Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu předložen na r. 2023 - 2025 návrh zveřejněn od 29. 11. 2021 do 23. 12. 2021 schválen usnesením ZO ze dne 22. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn od 22. 12. 2021 střednědobý výhled rozpočtu na r. 2025 - 2029 návrh zveřejněn od 30. 11. 2023 do 23. 12. 2023 schválen usnesením ZO ze dne 20. 12. 2023 schválený dokument zveřejněn od 23. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 13. 6. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 30. 6. 2023, výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2023.
Bankovní výpis	u úvěrového účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 35-1974931537/0100 ve

	<p>výši zůstatku 17 234 040,00 Kč k 31.12.2023 výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451</p> <p>u běžného účtu vedeného u KB, a.s.č.ú. 8027531/0100 ve výši zůstatku 5 590 472,67 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11111531/0710 ve výši zůstatku 393 483,92 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 5 983 956,59 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2023 vedena v účetním programu KEO opis deníku o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů - účet 315 ve výši 185 450,00 Kč a 11 550,00 Kč dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)</p>
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023 zpráva z jednání inventarizační komise ze dne 20.1.2024 inventarizační zpráva za rok 2023 za rok 20.1.2024 majetková evidence v majetkovém programu KEO inventarizační soupisy k 31.12.2023 ve zpracování účetního programu Gordic</p>
Kniha došlých faktur	za období 2023 v číselné řadě DF23-01- 159 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	za období 2023 v číselné řadě VF-23-01-23-11 vedena v účetním programu KEO
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 292 Počet zastupitelů: 5 Odměny schváleny na ustavujícím zasedání usnesením ZO dne 19. 10. 2022 od 20. 10. 2022 Odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. Odměny ověřeny na mzdové listy 1 - 12/2023</p>
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2023 v číselné řadě POK -00300 - 355
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě POK-00001 - 355 k 31.12. ve výši zůstatku 0,00 Kč
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 2. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru pro Karin Netolická - pojízdná prodejna Beruška ve výši 2 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 24. 5. 2023.
Dohody o pracovní činnosti	v roce 2023 nebyla žádná nova DPČ uzavřena
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid víceúčelového zařízení DPP ze dne 2. 1. 2023 - pomocná práce zastávka Habeš DPP ze dne 3. 1. 2023 - úklid volební místnosti DPP ze dne 3. 1. 2023 - roznos volebních lístků</p>

	DPP ze dne 1. 3. 2023 - úklidové práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	v roce 2023 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4111 ve výši 38 600,00 Kč na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ÚZ 98008 příjem dotace účtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány dle rozpočtové skladby na 6118 dle jednotlivých výdajů v celkové výši 29 569,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka ve výši 9 031,00 Kč zaslána na účet kraje dne 5.1.2024, kontrola účtování - účet 672
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotace od krajů ve výši 100 000,00 Kč na položce 4122 smlouva ze dne 5.6.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na neinvestiční akci "Obnova sběrného místa pro odkládání odpadů" (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování do 31.12.2023 příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu vyúčtování předloženo ze dne 23.10.2023, celkové náklady akce ve výši 204 000,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA č. 20230024 ze dne 19.6.2023 ve výši plnění 204 000,00 Kč, č.ú. 4879271319/0800 platba dne 20.6.2023, kontrola účtování nákladový účet 511, dle rozpočtové skladby 3639/5171
Smlouvy nájemní	v roce 2023 dle sdělení obce nebyla nová nájemní smlouva na nebytové prostory a pozemky uzavřena
Smlouvy o dílo	smlouva o dílo ze dne 19. 4. 2023 v celkové částce 204 000,00 Kč na Opravu sběrného místa , zhotovitel Petr Kořán, Lány. Smlouva o dílo schválena na ZO dne 15. 2. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není v příjmech o prodeji pozemků na položce 3111 a ve výdajích o nákupu pozemku na položce 6130 účtováno
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21. 12. 2022 - RO č. 9, rozpočet obce na rok 2023, ze dne 15. 2. 2023 - RO č. 1/2023, ze dne 24. 5. 2023 - RO č. 4/2023, dar , POV 2023+ ze den 30. 6. 2023 - RO č. 5/2023, účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022 a Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2022, finanční dar Charita ze den 29. 11. 2023 - RO č. 10/2023 ze den 20. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2029
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů, zrušena OZV 2/2023 OZV č. 7/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022, zrušeno OZV 1/2023 OZV 2/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV 1/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024

	OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Přiznání k dani právnických osob	za rok 2022 vznikla obci daňová povinnost ve výši 12 160,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 30. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.