



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy, IČ: 00485365 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.05.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 9.4.2025 .

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **09.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **09.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Třebřichy

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta : Ing. Jaromil Mádlo

účetní : Marie Prchalová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněno v zákonném termínu od 30. 11. 2023
Rozpočtová opatření	RO č.1/2024 schválil starosta obce dne 21. 2. 2024, zveřejněno dne 8. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 3. 2024, zveřejněno dne 5. 4. 2024 RO č. 3/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 5. 2024, zveřejněno dne 4. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválil starosta obce dne 26. 6. 2024, zveřejněno dne 8. 7. 2024 RO č. 5/2024 schválil starosta obce dne 19. 8. 2024, zveřejněno dne 5. 9. 2024 RO č. 6/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 9. 2024, zveřejněno dne 26. 9. 2024 RO č. 7/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 10. 2024, zveřejněno dne 8. 11. 2024 RO č. 8/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 11. 2024, zveřejněno dne 10. 12. 2024 RO č. 9/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2024, zveřejněno dne 20. 12. 2024 Usnesením ZO ze dne 19. 10. 2022 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření do výše 130 000 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením ZM dne 20. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5 944 420,00 Kč, ve výdajové části ve výši 5 178 350,00 Kč. Schválený rozpočet zveřejněn dne 21. 12. 2023. Rozpočet zanesen do výkazu FIN 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 22. 3. 2024 do 29. 5. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 29. 4. 2024, výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 5. 2024.
Bankovní výpis	u termínovaného vkladu vedeného u KB, a.s. č.ú. 94-8245460677/0100 ve výši zůstatku 72 165,37 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 8027531/0100 ve výši zůstatku 7 066 045,62 Kč k 31.12.2024 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11111531/0710 ve výši zůstatku 641 021,92 Kč, účetní doklad BaČNB-25001 - 8 ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 7 707 067,54 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů na rok 2023 vedena v účetním programu KEO, dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o místním poplatku za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341), předpis pohledávky na místní poplatky v roce 2024 je generován automaticky, účetním zápisem 315/606,
Faktura	za období 9 - 12/2024 v číselné řadě 107 - 153
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 18.12.2024 zpráva ze dne 20.1.2025 o provedení inventarizace proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	za období 2024 v číselné řadě od VF-24-001 do 24-153 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	za období 2024 v číselné řadě od VF-24-01 do 24-11 vedena v účetním programu KEO
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	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 ZO schvaluje navýšení odměn dne 31. 1. 2024 s platností od 1. 2. 2024. Odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády, ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024
Pokladní doklad	za období 11 - 12/2024 v číselné řadě POK -24281 do POK- 24329
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2024 v číselné řadě POK-24304 -24331 od 4.12.2024 - 30.12.2024 včetně účtování pokladní zůstatek k 31.12.2024 je nulový
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024

Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	ze dne 20.3.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč pro Domov u Fontány darovací smlouva ze dne 22.10.2024 poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro spolek Péče o dušení zdraví, z.s. kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2024 - pomocná práce DPP ze dne 1. 2. 2024 - pomocná práce v kulturním zařízení DPP ze dne 4. 9. 2024 - poradenská a konzultační činnost v oblasti práv a povinností v majetko-právních a obchodně závazkových vztazích vyplývajících z právních předpisů ve vztahu k obci DPP ze dne 1. 11. 2024 - úklidová práce na víceúčelovém zařízení DPP ze dne 1. 11. 2024 - kronika, dokumentace akcí v obci DPP ze dne 1. 11. 2024 - drobné údržbářské práce na víceúčelovém zařízení
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 22.4.2024 poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Oprava autobusové zastávky" příjem dotace účtován dle výkazu na 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování dle smlouvy do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 16.12.2024, celkové náklady ve výši 269 100,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 57,59%, předložena FA č. 5/2024 ze dne 28.6.2024 a Fa č. 8/2024 ze dne 23.8.2024 ve výši plnění 125 2000,00 Kč a 143 900,00 Kč, dodavatel Milan Jurníkl, č.ú. 2729518014/3030, platba dne 28.6. a 23.8.2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 3111 není účtováno o prodeji pozemků, ve výdajích na 6130 o nákupu také není účtováno
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 20. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 - 2029 ze dne 31. 1. 2024 - odměny neuvolněným členům zastupitelstva, ze dne 20. 3. 2024 - POV, RO č. 2/2024, darovací smlouva, ze dne 29. 5. 2024 - účetní závěrka za rok 2023, závěrečný účet za rok 2023, RO č. 3/2024, ze dne 10. 6. 2024 - RO č. 4/2024, OZV ze dne 16. 10. 2024 - darovací smlouva, RO č. 7/2024 ze dne 27. 11. 2024 - RO č. 8/2024, ze dne 18. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu, RO č. 9/2024,
Obecně závazné vyhlášky	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 z	za rok 2023

příjmu	obci vznikla daňová povinnost ve výši 37 430,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122 ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	zastupitelstvo obce schvaluje dne 29. 5. 2024 účetní závěrku za rok 2023, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen,

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebřichy za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Třebřichy za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,61 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	115,53 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	7 915 117,65 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	395 755,88 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 7 915 117,65 Kč.

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 ručitého 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy o počtu 8 stran byl seznámen dne 9.5.2025 starosta .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebřichy byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Třebřichy

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO