



7232/2023/KHK



KUKHK-3045/EK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třesovice, IČ: 00269727
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.01.2023

na základě písemné žádosti obce Třesovice 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 28.07.2022 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 Třesovice
Třesovice 30
503 15 Nechanice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Mgr. Pavel Mrkvička
účetní obce - Ivana Nesvačilová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 22.06.2022**

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 16.01.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Třesovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce dle schválené pravomoci. Do 31.12.2022 bylo schváleno a provedeno 11 rozpočtových opatření, tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 16.12.2021 obec Třesovice písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci MŠ Třesovice závazný ukazatel pro rok 2022 - příspěvek na provoz ve výši 350 000,- Kč.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 6 007 700,- Kč, výdaje 6 723 960,35 Kč a financování 716 260,35 Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2025 dne 8.9.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.3.2022.

Návrh závěrečného účtu obec zveřejnila na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2021.

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS č.ú. 1080768339/0800 - květen 2022
- ČNB č.ú. 94-11811511/0710 - květen 2022
- ČS č.ú. 6148260359/0800 (spořicí účet) - květen 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 12/2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 12/2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 12/2022. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 12/2022. 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 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období květen 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy nájemní

Dne 9.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Třesovice na svém zasedání pacht pozemků p.č. 595 o výměře 2 803 m², p.č. 842 o výměře 806 m² a p.č. 937 o výměře 605 m², které budou využívány k dočasnému užívání a požívání a provozování podnikatelské činnosti - zemědělská výroba. Pachtovní smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou, výše ročního pachtovného činí 4 150,-Kč/ha. Záměr pachtu byl zveřejněn na úředních deskách obce od 24.5. do 9.6.2022. Pachtovní smlouva č. 167/2021 uzavřená dne 10.6.2022 se společností Zemědělská akciová společnost Mžany a.s. byla ke kontrole předložena.

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

Dne 9.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Třesovice na svém zasedání prodej pozemku p.č. 374/22 o výměře 19 m² za dohodnutou kupní cenu 11 200,-Kč. Záměr o prodeji pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 24.5. do 9.6.2022. Kupní smlouva uzavřená dne 15.7.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky dne 25.7.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den vyřazen z majetku obce.

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Třesovice na svém zasedání bezúplatný převod pozemku p.č. 210/2 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR z důvodu hospodárnosti a veřejného zájmu, neboť na části převáděného majetku se nachází zpevněná plocha tvořící příjezd k rodinným domům. Účetní hodnota převáděného pozemku činí 729,-Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. UZSVM/H/1040/2022-HMSU uzavřená dne 21.3.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 25.3.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den zařazen do majetku obce.

Dne 10.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Třesovice na svém zasedání bezúplatný převod pozemku p.č. 399/2 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR z důvodu veřejného zájmu, neboť převáděný majetek je využíván jako přístupová cesta k lesu a z důvodu hospodárnosti. Účetní hodnota převáděného pozemku činí 81 368,-Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. UZSVM/H/18849/2021-HMSU uzavřená dne 30.3.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 13.5.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den zařazen do majetku obce.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 9 400,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 435,-Kč,

UZ 98 043 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 obdržela obec příspěvek v celkové výši 17 179,84 Kč,

UZ 98 187 - na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 32 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 23 277,50 Kč.

UZ 89 517 a UZ 89 518 - Dne 14.11.2022 zaslal SZIF obci Třesovice Oznámení o výši dotace, ve kterém bylo uvedeno, že po ověření způsobilosti výdajů byla obci schválena investiční dotace v celkové výši 650 980,-Kč na realizaci projektu s názvem "Přístřešek - lesní odpočinkové místo Třesovice". Dne 13.10.2022 provedl SZIF fyzickou kontrolu na místě. V rámci kontroly fyzické realizace projektu nebyly shledány nedostatky v kontrolovaných dokladech a materiálech či skutečnostech zjištěných v místě provedené kontroly. Protokol o kontrole č. 0100128893 ze dne 17.10.2022 byl ke kontrole předložen. Přijátá investiční dotace je k 31.12.2022 vedena ve stavu účtu 403, výše uvedená akce zařazena do majetku obce.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 uzavřela obec Třesovice Smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. 202201 s TJ Sokol Dohalice z.s., výše dotace 10 000,- Kč na činnost fotbalového oddílu, žádosti ze dne 23.11.2021 a ze dne 1.6.2022, dotace schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2021 a dne 9.6.2022, smlouva uzavřena dne 1.9.2022, vyúčtování došlo dne 1.12.2022,
- č. 202203 s Mysliveckým spolkem Hvězda Mžany, výše dotace 5 000,- Kč na činnost spolku, žádost ze dne 23.5.2022, dotace schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9.6.2022, smlouva uzavřena dne 8.12.2022, vyúčtování došlo dne 20.11.2022,
- č. 202205 s SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Třesovice, výše dotace 5 000,- Kč na financování výdajů spojených s činností, žádost ze dne 17.11.2022, dotace schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.11.2022, smlouva uzavřena dne 25.11.2022, vyúčtování předloženo,
- č. 202206 s Mysliveckým spolkem BOR v Probluzi, výše dotace 6 000,- Kč na činnost spolku, žádost ze dne 18.11.2022, dotace schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.11.2022, smlouva uzavřena dne 30.11.2022, vyúčtování došlo dne 5.12.2022,
- č. 692022 s Knihovnou města Hradce Králové, výše dotace 3 500,- Kč na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb, žádost ze dne 10.10.2021, dotace schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2021, smlouva uzavřena dne 10.3.2022, vyúčtování ze dne 15.11.2022.

Výše uvedené smlouvy a žádosti byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2022 prováděla obec poptávkové řízení na akci "Herní prvky do MŠ Třesovice". Výběr dodavatele byl uskutečněn v souladu se Směrnicí č. 11/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.8.2020.

Dále pak obec Třesovice realizovala poptávkové řízení na projekt s názvem "Přístřešek - lesní odpočinkové místo Třesovice". Na tento projekt byla obci poskytnuta dotace ze SZIF. Poptávkové řízení byla předmětem kontroly poskytovatele dotace.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena kontrola využití provozního příspěvku na činnost za rok 2022 u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Třesovice. Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 24.11.2022 byl ke kontrole předložen.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třesovice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třesovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třesovice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třesovice - za rok 2022

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	0,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Třesovice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Třesovice 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

Hradec Králové dne 16.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třesovice byl projednán dne 16.01.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

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 směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Třesovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Třesovice 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 2022	7 151 154,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 465 545,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 399 564,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 262 273,00 Kč
Příjmy celkem	23 278 536,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 819 634,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 491 780,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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