

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_071189/2023/KUSK

Čj.: 003843/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**TŘEBEŠICE**

**IČ: 00473375**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.11.2023
- 05.06.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Třebešice**

Třebešice 39

257 26 Divišov

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Ing. Petr Matoušek**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Lenka Havlíčková**

**PhDr. Ladislav Tomášek**

### **Zástupci územního celku:**

**Hana Moravcová** - starostka

**Marie Kunešová** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104412/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 právnických 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 hospodaření 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 05.06.2024 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**

- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 28.2.2020, zveřejněn dne 3.2.2020, návrh zveřejněn ve dnech 6.1.2020 - 28.1.2020
- sestaven na roky 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2023, zveřejněn dne 19.4.2023, návrh zveřejněn ve dnech 27.3.2023 - 19.4.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 14.12.2022 - 3.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2022 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let na běžném účtu, zveřejněn dne 3.1.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2023, zveřejněno dne 22.2.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2023, zveřejněno dne 7.6.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2023, zveřejněno dne 6.12.2023
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2023, zveřejněno dne 10.1.2024

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2023, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 7.7.2023, návrh zveřejněn ve dnech 30.5.2023 - 7.7. 2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10 2023 ze dne 13.11.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Rozvaha**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2023 ze dne 16.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 13.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Účetní deník**

- k 30.9., 31.12. 2023

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 7.11.2023 do fa č. 2023097, ke dni 31.12.2023 do fa č. 2023116

### **Faktura**

- přijaté č. 2023073 - č. 2023087 za období od 1.8. do 20.9.2023, č. 2023088 - č. 2023107 za období od 22.9. do 20.12.2023

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 - č. 9 za období od 1.8. do 30.9.2023, č. 10 - č. 12 za období od 1.10. do 31.12.2023
- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 19 - č. 21 za období od 29.9. do 31.10.2023, č. 24 - č. 25 za období od 5.12. do 29.12.2023

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 410059 – č. 410072, č. 410073 - č. 410084
- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 110087 - č. 710087 (rozlišeno analyticky), č. 110109 - č. 110150
- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 160019 - č. 160021, č. 160024 - č. 160025
- k převodu hospodářského výsledku č. 610017
- k předpisu mezd č. 105009 za měsíc září, č. 105012 za měsíc prosinec
- k Darovací smlouvě ze dne 15.9.2023 č. 410061
- ke Kupní smlouvě ze dne 24.7.2023 č. 41051

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce září - říjen, listopad - prosinec, vedena ručně v excelovské tabulce
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 28.11.2023 v 10.55 hod. činil 13.337 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 91 ze dne 27.11.2023

### **Pokladní doklad**

- příjmové č. 95 – č. 101 a výdajové č. 68 – č. 85 za období od 4.9. do 31.10.2023, příjmové č. 103 - č. 104 a výdajové č. 86 - č. 102 za období od 3.11. do 29.12.2023

### **Evidence poplatků**

- místní poplatky - Excel, dle jednotlivých poplatníků

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Třebešice k 31.12.2023: Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.12. 2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 29.12. 2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2023, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2023 pro obec Třebešice a k.ú. Třebešice u Divišova, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1. 2024.

### **Mzdová agenda**

- výplatnice 5,6/2023 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní pásky, rekapitulace mezd a mzdové listy neuvolněné starostky a neuvolněného místostarosty za měsíce květen - říjen, prosinec

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 27.6.2023.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 12.4.2023. Obec Třebešice jako objednatel, Srdínko, s.r.o., IČO 027635520, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je akce "Třebešice rybník Horní Roháček - zdrž, odstranění sedimentu, s cenou Kč 888.777,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.4.2023.

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

- Kupní smlouva ze dne 24.7.2023. Obec Třebešice prodává fyzickým osobám pozemek p.č. 155 o výměře 5 m2 v k.ú. Třebešice u Divišova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 15.9.2023. Obec Třebešice daruje SH ČMS SDH Třebešice finanční dar ve výši Kč 50.000,00. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2023.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 24.7.2023 - zveřejněn ve dnech 19.4.2023 - 4.5.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 18.10.2023. Obec Třebešice uzavírá s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 1134/1 v k.ú. Třebešice u Divišova. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 2.0000,00.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená na období od 1.1. do 31.12.2023 na práci knihovnice (4 hodiny měsíčně)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 28.4.2023 na materiál a výrobu vtokových mříží na vpusť - dešťová kanalizace (do 300 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Třebešice rybník Horní Roháček - zdrž, odstranění sedimentu. Zápis o výběru dodavatele ze dne 11.4.2023. Ze 4 uchazečů vybrána firma Srdínko, s.r.o., IČO 027635520, s nabídkovou cenou Kč 888.777,00 bez DPH. Výběr uchazeče a uzavření smlouvy o dílo schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2023. Dne 12.4.2023 uzavřena s firmou Smlouva o dílo s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 13.12.2022, ze dne 31.1.2023, ze dne 14.3.2023, ze dne 11.4.2023, ze dne 9.5.2023, ze dne 27.6.2023, ze dne 22.8.2023, ze dne 17.10.2023, ze dne 21.11.2023, ze dne 27.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začtenovány či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání hospodaření:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. , a to u Smlouvy o dílo ze dne 12.4.2023. Obec Třebešice jako objednatel, Srdínko, s.r.o., IČO 027635520, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je akce "Třebešice rybník Horní Roháček - zdrž, odstranění sedimentu, s cenou Kč 888.777,00 bez DPH. Ke dni 28.11.2023 dosud neúčtováno.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce přijalo dne 27.12.2023 nápravné opatření, které zajišťuje včasné zveřejňování příslušných smluv na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.*

▪ **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. , a to u Kupní smlouvy ze dne 24.7.2023. Právní účinky vkladu vyznačeny 23.8.2023, dosud neúčtováno.

#### **NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce přijalo dne 27.12.2023 nápravné opatření, které zajišťuje včasné účtování v okamžiku vzniku účetního případu.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem, a to u Smlouvy o dílo ze dne 12.4.2023. Obec Třebešice jako objednatel, Srdínko, s.r.o., IČO 027635520, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je akce "Třebešice rybník Horní Roháček - zdrž, odstranění sedimentu, s cenou Kč 888.777,00 bez DPH. Ke dni 28.11.2023 dosud neúčtováno - NAPRAVENO
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to u Kupní smlouvy ze dne 24.7.2023. Právní účinky vkladu vyznačeny 23.8.2023, dosud neúčtováno NAPRAVENO

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

**Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>11,54 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**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.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Třebešice 05.06.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Ing. Petr Matoušek

Bc. Lenka Havlíčková

PhDr. Ladislav Tomášek



**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření,** která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořizen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.