

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_074565/2024/KUSK

Čj.: 005944/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TŘEBEŠICE

IČ: 00473375

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 23.07.2024 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:

- 28.04.2025
- 18.12.2024

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

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:

PhDr. Ladislav Tomášek

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

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 03.07.2024 pod č.j. 089249/2024/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 právníckými 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 28.04.2025 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 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 28.11.2023 - 29.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27.12.2023 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 29.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2024, zveřejněno dne 13.3.2024
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.5.2024, zveřejněno dne 19.5.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2024, zveřejněno dne 16.7.2024
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.9.2024, zveřejněno dne 7.10.2024
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2024, zveřejněno dne 13.11.2024
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.12.2024, zveřejněno dne 27.1.2025

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2024, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 26.6.2024, návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2024 - 26.6.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 28.2., 31.3., 31.5., 30.6., 30.9., 31.10., 30.11.2024 ze dne 4.12.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 7.2.2025

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 17.2.2025

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 17.2.2025

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9. 2024 ze dne 16.10.2024, ke dni 31.12.2024 ze dne 17.2.2025

Účtový rozvrh

- platný na rok 2024

Hlavní kniha

- analytická 9/2024, 11/2024, 12/2024 - použito podpůrně

Účetní deník

- k 31.10., 31.12. 2024

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.12.2024 do fa č. 2024082, ke dni 30.1.2025 do fa č. 2024089 (zdanitelné plnění do 31.12.2024)

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 13.11.2024 do fa č. 24004

Faktura

- vydané č. 24001 - č. 24004 za období od 20.3. do 13.11.2024
- přijaté č. 2024040 - č. 2024061 za období od 17.6. do 30.9.2024, č. 2024062 - č. 2024085 za období od 30.9. do 20.12.2024

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 - č. 9 za období od 1.8. do 30.9.2024, č. 10 - č. 12 za období od 1.10. do 31.12.2024

- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 16 - č. 20 za období od 6.8. do 30.9.2024, č. 24 - č. 26 za období od 29.11. do 31.12.2024

Účetní doklad

- k pokladně č. 410037 - č. 410062, č. 410063 - č. 410068
- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 110077 - č. 110119, č. 110120 - č. 110156
- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 160016 - č. 160020, č. 160024 - č. 160026
- k převodu hospodářského výsledku č. 610015 ze dne 25.6.2024
- k předpisu mezd za měsíc září č. 105009, za měsíc prosinec č. 105012
- k poskytnutému finančnímu příspěvku (Pošta Partner) č. 610018

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen - říjen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 18.12.2024 v 7,50 hod. činil 8 512,00 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k výdajovému dokladu č. 71 ze dne 16.12.2024

Pokladní doklad

- příjmové č. 59 - č. 67 za období od 3.6. do 31.10.2024 a výdajové č. 18 - č. 64 za období od 5.6. do 31.10.2024, příjmový č. 68 ze dne 16.12.2024 a výdajové č. 65 - č. 72 za období od 14.11. do 30.12.2024

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad, vedena v excelové tabulce, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Třebešice k 31.12.2024: Plán inventur na rok 2024 ze dne 30.12.2024, Proškolení inventarizační komise ze dne 31.12.2024, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2024, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024 pro obec Třebešice a k.ú. Třebešice u Divišova, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025.

Mzdová agenda

- přehled odpracované doby, výplatní pásky ke kontrolované dohodě o pracovní činnosti, ke kontrolované dohodě o provedení práce za období 03-10/2024 (os. č. 483), za období 06/2024 (os. č. 65)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněné starostky za období 01-12/2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 25.6.2024.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2024. Obec Třebešice jako objednatel, Silnet, s.r.o., Na Cihelně 10, Poříčí nad Sázavou, IČO 06684939, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je dílo s názvem "Třebešice - oprava povrchů místní komunikace". Cena díla činí 913.612,50 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.9.2024. Obec Třebešice prodává fyzické osobě pozemek p.č. 1132/11 o výměře 131 m² v k.ú. Třebešice u Divišova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2023. Cena činí 13.100,00 Kč.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytování příspěvku na provoz pobočky Pošta Partner, ze dne 3.4.2024. Obec Třebešice se zavazuje poskytovat městyso Divišov finanční příspěvek 1.000,00 Kč měsíčně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2024.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 18.9.2024 - zveřejněn ve dnech 5.6.2023 - 27.6.2023

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 28.2.2024 na dobu určitou od 1.3.2024 do 31.12.2024 na práci knihovnice, sjednaný rozsah práce 3 hodiny/měsíc (os. č. 483)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.4.2024 na dobu určitou do 31.12.2024 na údržbu veřejné zeleně, max. 300 hodin/rok (os. č. 65)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Třebešice - oprava povrchů místní komunikace". Ze 4 uchazečů vybrána firma Silnet, s.r.o., Na Cihelně 10, Poříčí nad Sázavou, IČO 06684939 (Zápis o výběru dodavatele ze dne 25.6.2024), s nabídkovou cenou 913.612,50 Kč bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2024. Dne 22.11.2024 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2023, ze dne 27.2.2024, ze dne 14.5.2024, ze dne 25.6.2024, ze dne 10.9.2024, ze dne 29.10.2024, ze dne 10.12.2024, ze dne 30.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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 zaúčtovány 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:

- **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 18.9.2024. Obec Třebešice prodává fyzické osobě pozemek p.č. 1132/11 o výměře 131 m² v k.ú. Třebešice u Divišova. Právní účinky vkladu vyznačeny dne 23.9.2024, ke dni dílčího přezkoumání (18.12.2024) dosud neúčtováno.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce přijalo dne 30.12.2024 systémové nápravné opatření. Účetní obce se ukládá účtovat vždy k okamžiku uskutečnění účetního případu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, a to u Kupní smlouvy ze dne 18.9.2024. Obec Třebešice prodává fyzické osobě pozemek p.č. 1132/11 o výměře 131 m² v k.ú. Třebešice u Divišova. Právní účinky vkladu vyznačeny dne 23.9.2024, ke dni dílčího přezkoumání (18.12.2024) 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 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

PhDr. Ladislav Tomášek

Bc. Lenka Havlíčková

Ing. Petr Matoušek

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 **10** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen 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.