

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

Číslo jednací: 085848/2024/KUSK  
Spisová značka: SZ\_074565/2024/KUSK

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku**

**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 přezkoumávajícím orgánem.

**Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 18.12.2024** s 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

**Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Třebešice**  
Třebešice 39  
257 26 Divišov

**Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření:  
**PhDr. Ladislav Tomášek**

**Členové kontrolní skupiny:**  
**Bc. Lenka Havlíčková**  
**Ing. Petr Matoušek**

**Zástupkyně územního celku:**  
**Hana Moravcová** - starostka  
**Marie Kunešová** - hlavní účetní

**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 č. 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 právníky 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 je prováděno 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.

## **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

**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 31.3., 30.6., 30.9., 30.11. 2024 ze dne 4.12.2024

**Výkaz zisku a ztráty**

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

**Rozvaha**

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

**Příloha rozvahy**

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

**Účtový rozvrh**

- platný na rok 2024

**Hlavní kniha**

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

**Účetní deník**

- k 31.10.2024

**Kniha došlých faktur**

- ke dni 14.12.2024 do fa č. 2024082

**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

**Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0320071369/0800 vedenému u ČS a.s., č. 8 – č. 9 za období od 1.8.2024 do 30.9.2024
- k účtu č. 94-9710121/0710 vedenému u ČNB, č. 16 – č. 20 za období od 6.8.2024 do 30.9.2024

**Účetní doklad**

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

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce červen - říjen
- 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

### **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 01-10/2024

### **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 povrchu 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 m<sup>2</sup> v k.ú. Třebešice u Divišova. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2023.

### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytování příspěvku na provoz pobočky Pošta Partner, ze dne 3.4.2024. Obec Třebešice se zavazuje poskytovat městysu 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 povrchu 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 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

## **B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále 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 m<sup>2</sup> v k.ú. Třebešice u Divišova. Právní účinky vkladu vyznačeny dne 23.9.2024, ke dni dílčího přezkoumání (18.12.2024), dosud neúčtováno.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

- a) **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:**

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 18.12.2024

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracoval:**

PhDr. Ladislav Tomášek  
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.**

**Poučení:**

**Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.**

**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.