



18662/2021/KHK



KUKHK-29699/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov, IČ: 00273180 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.10.2020
- 17.02.2021 – Kontrola proběhla dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Velký Třebešov 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 08.07.2020 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 Velký Třebešov
2
552 02 Velký Třebešov

Zástupci za Obec:

- Bc. Jan Pajer - starosta
- Dagmar Míková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**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 1.7.2020**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 17.02.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má sestavený střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Návrh SVR byl zveřejněn před jeho schválením na úřední desce a elektronické úřední desce obce od 1.11.2019 do 18.11.2019. Po schválení byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec stanovuje své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Velký Třebešov závazné ukazatele formou oznámení ze dne 18.11.2019, kde je stanovena celková výše příspěvku. Pro rok 2020 je stanoven závazný ukazatel v celkové výši 710 000,- Kč, schváleno v ZO dne 18.11.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.11.2019 jako vyrovnaný s příjmy a výdaji ve výši 5 170 050,- Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 19.11.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na r. 2020 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na fyzické úřední i elektronické desce v souladu se zákonem od 1.11.2019 do 18.11.2019.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními v časové posloupnosti. Rozpočtová opatření č. 1-9 byla schválena starostou obce v souladu s jeho kompetencí schválenou v ZO dne 12.11.2018. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 18.5.2020 s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ byl před projednáním po dobu stanovenou zákonem a ve stanoveném rozsahu zveřejněn na úřední i na elektronické desce obce. Schválený ZÚ byl následně zveřejněn v souladu se zákonem od 19.5.2020.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo také účetní závěrku obce a své PO ZŠ a MŠ Velký Třebešov za rok 2019.

Bankovní výpis

e vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

- KB, a.s. č. ú. 10826551/0100 - ZBÚ
- KB, a.s. č. ú. 27-616113527/0100 - úvěrový účet

- ČNB č. ú. 94-6915551/0710 ZBÚ
za období duben a květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až srpen 2020. Odměna je schválena a vyplácena v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a květen 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 261, 403, 451, 441. Dále bylo doloženo inventarizační zpráva. Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověřování tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Pokladní doklad

Pokladní doklady včetně pokladní knihy, která je vedena v elektronické podobě, byly kontrolovány za období duben a květen 2020. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.8.2020 a k 31.12.2020.

Darovací smlouvy

Obec poskytla jeden finanční dar ve výši 10 000,- Kč, na základě smlouvy ze dne 22.7.2020 ve prospěch sportovního klubu. Poskytnutí daru bylo schváleno v ZO. Dar je proúčtován na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla pouze příspěvek na základě veřejnoprávní smlouvy Městu Jaroměř za přestupky a DSO členský příspěvek. Tyto příspěvky jsou k rozvahovému dni proúčtovány na účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2020 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR na volby do Senátu a zastupitelstev krajů pod ÚZ 98193 ve výši 31 000,- Kč. Dotace je k rozvahovému dni vyúčtována a profinancovaná část je zaúčtována na 672, vratka ve výši 18 014,20 Kč je vedena na účtu 374. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- účelovou neinvestiční dotace ze SR jako jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. pod ÚZ 98024 ve výši 397 500,- Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účtu 672.
- účelovou neinvestiční dotaci z MZe, prostřednictvím KHK na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity pod ÚZ 29030 ve výši 45 105,- Kč. Dotace byla k rozvahovému dni proúčtována na účet 672 a nebyla předmětem kontroly.

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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.11.2019, 29.1.2020, 11.3.2020, 18.5.2020, 3.8.2020, 4.11.2020, 14.12.2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec Velký Třebešov na základě Pověření provedla kontrolu hospodaření ZŠ a MŠ Velký Třebešov dne 17.6.2020. V kontrolovaném období byly namátkově vybrány doklady ke kontrole, a to za období 2019. Při kontrole byly shledány méně závažné chyby a nedostatky bez dopadu na správnost účetní závěrky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Velký Třebešov - za rok 2020

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	0,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Velký Třebešov 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

Velký Třebešov, dne 17.02.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Velký Třebešov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Jan Pajer.

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 kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 17.02.2021

Bc. Jan Pajer

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Velký Třebešov	Bc. Jan Pajer
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Jaroslava Macháčová

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Velký Třebešov 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 2020	6 103 827,00 Kč
Příjem v roce 2019	6 410 010,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 713 769,00 Kč
Příjem v roce 2017	7 460 244,00 Kč
Příjmy celkem	25 687 850,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 421 962,50 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 853 177,50 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%