



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

19643/2024/KHK



KUKHK-34115/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebnoušev, IČ: 00272221
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023
- 20.02.2024

na základě písemné žádosti obce Třebnoušev 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 19.07.2023 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 Třebnoušev**
Třebnoušev 80
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starosta - Jaroslav Dušek
účetní - Libuše Tomášová
místostarosta - Pavel Zajíc

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 03.07.2023**

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 20.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. K 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno 18 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 provedeno 24 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 29.11.2022 do 12.01.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 15.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 4,586.000,- Kč a výdajů ve výši 5,550.000,- Kč. Financování ve výši 964.000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 12.01.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2025, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 15.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ÚSC oznámil písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proučtován.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.05.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 15.03.2023 do 14.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 22.05.2023 i účetní závěrku ÚSC a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována vyjma nuancí, jejichž oprava byla doložena opravným dokladem.

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období květen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady za období květen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad 2023 u účtů:

- Komerční banka, a. s., č. ú. 10220541/0100
- ČNB č. ú. 94-4816541/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 18.039,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy. Nevyužitá část dotace ve výši 20.561,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

ÚSC obdržel průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ve výši 358.678,- Kč, ÚZ 33092, v rámci projektu "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Mateřskou školu Třebnoušev. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

ÚSC obdržel k 30.09.2023 dotaci ze státního rozpočtu prostřednictvím úřadu práce z OP Zaměstnanost ve výši 75.000,- Kč (ÚZ 13013), celkem v roce 2023 obdržel dotaci ve výši 105.000,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno.

z roku 2022:

MMR vydalo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ident. číslo 117D8210H8699 (datum tisku 22.09.2022). Na základě tohoto rozhodnutí ÚSC obdrží investiční dotaci na realizaci projektu " Umístění herních prvků v Třebnouševsi, Ostrově a Vinici" v maximální výši 949.385,- Kč. Poskytovatel stanovil následující podmínky: termín realizace projektu do 30.11.2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.03.2023, resp. do 30.06.2023, minimální podíl vlastních zdrojů projektu ve výši 237.346,70 Kč, typ financování ex ante. ÚSC projekt v roce 2022 realizoval, celkové náklady projektu činí 1,246.831,70 Kč. ÚSC v roce 2022 neobdržel žádnou část dotace, k 31.12.2022 byla dotace vedena na účtu 955, účet 403 byl prostřednictvím účtu 388 o hodnotu dotace navýšen.

V roce 2023 ÚSC poskytovateli předložil dokumentaci k závěrečnému vyhodnocení akce a na jeho účet byla připsána dotace ve výši 949.385,- Kč (ÚZ 17508). Dotace byla zúčtována.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení služebnosti uzavřenou s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvkovou organizací, podepsanou dne 10.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =10.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit a provozovat odtok retenční nádrže, v právu vstupu a vjezdu a služební pozemek parc. č. 755 v k.ú. Vinice v Podkrkonoší, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č.

365,17-16/2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 26.05.2023. Úhrada provedena dne 03.07.2023.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 20.04.2023 darovací smlouvu s obcí Milovice u Hořic na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Starosta ÚSC schválil poskytnutí daru dne 20.04.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 19.01.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválil poskytnutí daru dne 15.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 03.01.2023 darovací smlouvu s Mateřskou školou, základní školou a střední školou Daneta, s. r. o., na poskytnutí finančního daru ve výši 8.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 15.12.2023, o daru bylo řádně účtováno.

Dne 22.03.2023 obec poskytla SDH Třebnouševs finanční dar ve výši 30.000,- Kč. Poskytnutí tohoto finančního daru nebylo schváleno zastupitelstvem ÚSC.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ÚSC uzavřel dne 03.04.2023 s organizací Denní stacionář Klokan o. p . s., Veřejnoprávní smlouvu na podporu základních činností sociální služby pro rok 2023. Zastupitelstvo ÚSC dne 27.03.2023 projednalo žádost ze dne 31.01.2023 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 5.000,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno - k 31.12.2023 je vedena na poskytnuté záloze na transfery, náklady ÚSC byly o hodnotu dotace navýšeny prostřednictvím dohadného účtu pasivního.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Nákup zahradních traktorů"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, a v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, obchodní společnosti AGROTEST a.s., kupní cena ve výši 348.622,- Kč, úhrada ze dne 08.02.2023 a 13.02.2023.

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 z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs

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.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 85 písm. b) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.
 - Dne 22.03.2023 ÚSC poskytl SDH Třebnouševs finanční dar ve výši 30.000,- Kč. Poskytnutí tohoto finančního daru nebylo schváleno zastupitelstvem ÚSC.

- Zastupitelstvo ÚSC přijalo opatření k nápravě chyby a dne 13.12.2023 poskytnutí daru schválilo. (napraveno)

Vzhledem k tomu, že tento nedostatek byl v průběhu roku 2023 na základě opatření k nápravě z dílčího přezkoumání odstraněn, není nutné přijímat k tomuto nedostatku již žádné opatření.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs za rok 2023

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 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
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebnouševs za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Třebnouševs - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Třebnouševs 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

Datum vyhotovení: 20.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková závěrečného přezkoumání se nezúčastnila

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 Třebnouševy byl projednán dne 20.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Třebnouševy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Třebnouševs 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	9 523 096,00 Kč
Příjem v roce 2022	8 738 732,00 Kč
Příjem v roce 2021	7 705 742,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 512 554,00 Kč
Příjmy celkem	31 480 124,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 870 031,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 722 018,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

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