



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

OBEC HORNÍ TŘEŠŇOVEC			
Č.j.: 004/T 0323/2023			
Datum (čas) doručení: 22.03.2023			
Zpracovatel: PM	Počet listů: 119	Přílohy: ✓	
Spisový znak: 112.3/V10	✓	✓	✓

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Horní Třešňovec

IČ: 00278939

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

22.03.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.12.2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.03.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Dušek - starosta obce

Petra Marková, DiS. - účetní obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 22.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,62 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Horní Třešňovec nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Horní Třešňovec dne 22.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospondařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 22.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec o počtu 9 stran převzal starosta obce Jan Dušek.

Jan Dušek

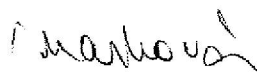
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Petra Marková, DiS.

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 22.03.2023

OBEC
HORNÍ TŘEŠŇOVEC
563 01 Lanškroun
okr. Ústí nad Orlicí
(1)

Jan Dušek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 25.11. - 16.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 10/2022, 12/2022 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 15.12.2022 č. 11/2022, 13/2022, 14/2022 schválená na jednání ZO dne 19.10.2022, 23.11.2022, 21.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 15.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO, neinvestiční transfery
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 15.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zpracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 23.11. - 20.12.2018, schválený na jednání ZO dne 19.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2018 na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 23.11.2020 - 18.12.2020, schválený na jednání ZO dne 17.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.12.2020
Závěrečný účet	na rok 2021, návrh zveřejněný od 29.4. - 9.5.2022, schválený na jednání ZO dne 18.5.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.5.2022 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021
Bankovní výpis	z běžného účtu obce vedeného u MONETA MONEY BANK č. 110328664/0600 ze dne 28.6.2022 (poskytnutí finančního daru), ze dne 26.4.2022 (inkaso za prodaný pozemek), ze dne 27.4.2022 (úhrada vykoupěného pozemku), ze dne 11.1.2022 (poskytnutí dotace), ze dne 29.4.2022 (doplatek rozdílu ze směnné smlouvy na pozemky) souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231, 244 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydaná variabilní symbol 22-020-00112, odběratel VAK Jablonné nad Orlicí, předmět fakturace: zřízení věcného břemene, fakturovaná částka 8.146,93, datu splatnosti 30.12.2022
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 21.11.2022, proškolení členů IK bylo provedeno dne 23.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 23.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu

Kniha došlých faktur	kniha je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 277 dodavatelských faktur v číselné řadě č. 22-001-xxxxx saldo účtu 321 vykázáno ve výši 1.949,42 Kč souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze k 31.12.2022, sta účtu 321 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo vystaveno 121 faktur v číselné řadě 22-020-xxxxx, saldo účtu 311 v objemu 73.347,30 Kč představovalo předpis vydaných faktur, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - listopad 2022 podle mzdových listů, odchodné bývalé místostarostce bylo vyplaceno za říjen 2022, čestné prohlášení bylo doloženo uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník veden v PC, modul programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 591 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 48.441 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové převaze. Stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen inventarizací
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	likvidační lístek č. 22-020-00112 ze dne 30.11.2022 (předpis vydané faktury) opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 22-800-00069 ze dne 26.4.2022 (inkaso za prodaný pozemek) opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 22-800-00070 ze dne 27.4.2022 (úhrada vykoupěného pozemku) opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 22-800-00006 ze dne 11.1.2022 (úhrada poskytnuté dotace) opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 22-800-00071 ze dne 29.4.2022 (úhrada rozdílu ze směnné smlouvy)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2022 obraty účtu 031 za leden - listopad 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 30.11.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021

Darovací smlouvy	z obdrženeho seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouva: darovací smlouva ze dne 28.6.2022, obec dárce, schválena ZO dne 22.6.2022, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 8.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 28.6.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 1.9.2022, organizační zajištění voleb, 20 hod., od 1.9. - 3.10.2022 ze dne 1.9.2022, organizační zajištění voleb, 15 hod., od 1.9. - 3.10.2022 ze dne 1.9.2022, organizační zajištění voleb, 4 hod., od 1.9. - 19.9.2022 ze dne 1.9.2022, úklid úřadu v souvislosti s volbami, 20 hod., od 1.9. - 30.9.2022 ze dne 12.9.2022, kompletace a roznos volebních lístků, 497 ks, od 12.9. - 20.9.2022
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	z obdrženeho seznamu poskytnutých dotací v období 2022 byla vybrána následující poskytnutá dotace: žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec na rok 2022 zaevidována na OÚ Horní Třešňovec dne 29.11.2021, žadatel Sbor dobrovolných hasičů Horní Třešňovec, účel: podpora hasičského sportu, požadovaná částka: 20.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2022, schválena ZO dne 15.12.2022 v rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 30.11.2022, dotace v celkové výši 20.000 Kč odepsán u účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 11.1.2022 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 33.786,- Kč. Vratka ve výši 14.214,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022. Vratka ve výši 14.214,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 z účtu MONETA/MONEY BANK 18.01.2023. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.960,- Kč. Vratka ve výši 6.440,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 z účtu MONETA/MONEY BANK 18.01.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženeho seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: smlouva kupní na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Horní Třešňovec ze dne 25.4.2022, schválena ZO dne 20.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.4.2022 (sp.zn. V-4017/2022-611) obce prodává p.p.č. 61/6 o výměře 171 m2 za celkovou vzájemnou

	dohodnutou kupní cenu 17.100 Kč, kupní cena uhrazena dne 26.4.2022 připsáním částky na bankovní účet obce vedeného u MONETA Money Bank obec kupuje p.p.č. 61/5 o výměře 20 m2 za celkovou vzájemně dohodnutou kupní cenu 2.000 Kč, kupní cena uhrazena dne 27.4.2022 odepsáním částky z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank na účet prodávajících uvedeného ve smlouvě směnná smlouva ze 25.4.2022 na převod vlastnických práv pozemků k.ú. Horní Třešňovec, obec vlastník p.p.č. 862/5 o výměře 194 m2 a p.p.č. 2505/4 o výměře 79 m2, druhý směňující vlastník p.p.č. 862/1 o výměře 245 m2 a p.p.č. 869/2 o výměře 232 m2, schválena ZO dne 20.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 2.5.2022 (sp.zn. V-4216-2022-611) účastníci směny se vzájemně dohodli, že hodnota pozemků převáděných z majetku Obce Horní Třešňovec činí 27.300 Kč a cena pozemků převáděných na Obec Horní Třešňovec činí 47.700 Kč, rozdíl v dohodnutých cenách v celkové výši 20.400 Kč odepsán z účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 29.4.2022 na účet druhého účastníka směny uvedeného ve smlouvě
Smlouvy o věcných břemenech	z obdržení seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022410/VB/1 ze dne 23.5.2022, obec povinná, záměr zřídit věcného břemene byl schválen usnesením ZO č.j. 44/21/ ze dne 25.8.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.6.2022 (sp.zn. V-5703/2022-611), jednorázová náhrada ve výši 6.900 Kč, vystavena faktura-daňový doklad variabilní symbol 2202000116 na částku 8.349 Kč se splatností 22.1.2023, faktura uhrazena dne 20.1.2023 připsáním částky na běžný účet obce vedeného u Moneta Money Bank smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SLS/90/22Hd ze dne 3.10.2022, obec povinná, schválena ZO dne 14.9.2022 usnesením č. 42/22, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.10.2022 (sp.zn. V-9381/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 6.733 Kč+ DPH, vystavena faktura-daňový doklad variabilní symbol 2202000112 na částku 8.146,93 Kč se splatností 30.12.2022, faktura uhrazena dne 21.12.2022 připsáním částky na běžný účet obce vedeného u Moneta Money Bank
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě kupní na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Horní Třešňovec ze dne 25.4.2022, schválené ZO dne 20.4.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.4.2022 (sp.zn. V-4017/2022-611), zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.3.2022 do 10.4.2022 ke směnné smlouvě ze 25.4.2022 na převod vlastnických práv pozemků k.ú. Horní Třešňovec, obec vlastník p.p.č. 862/5 o výměře 194 m2 a p.p.č. 2505/4 o výměře 79 m2, druhý směňující vlastník p.p.č. 862/1 o výměře 245 m2 a p.p.č. 869/2 o výměře 232 m2, schválené ZO dne 20.4.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 31.3.2022 do 19.4.2022

Výsledky kontrol zřízených organizací	kontroly provedené členy finančního výboru dne 11.5.2022, dne 30.11.2022, kontrolovaný subjekt Základní škola a Mateřská škola Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2021, 23.2.2022, 20.4.2022, 18.5.2022, 22.6.2022, 14.9.2022, 19.10.2022, 23.11.2022, 21.12.2022
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 11.5.2022, 30.11.2022
Kontrolní výbor	zápisy z jednání ze dne 16.9.2022, 19.10.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 6.1.2020 č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.9.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 18.5.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Horní Třešňovec, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši ztráta 1.181.018,38 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 399,60 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace

Doložka z konverze dokumentu do elektronické podoby – z moci úřední

Dokument 156583773-73454-230420093520.pdf vznikl převedením listinného dokumentu do elektronického dokumentu pod pořadovým číslem **156583773-73454-230420094708**. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: **9**

Vstup neobsahoval viditelný prvek, který nelze plně přenést na výstup.

Konverzi provedl subjekt: Obec Horní Třešňovec

Pracoviště: Obec Horní Třešňovec

Datum vyhotovení: **20.04.2023**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: PETRA MARKOVÁ

Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidolozky>.



156583773-73454-230420094708