



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

#### **obce Horní Třešňovec**

**IČ: 00278939**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

13.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

24.04.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.04.2024**

#### **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 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření 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 24.04.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
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 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** 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 a 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 budoucnu.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,08 %
- 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 24.04.2024

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:**

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

### **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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec o počtu 9 stran byl seznámen dne 24.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Horní Třešňovec  
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 24.11.2022 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, 4/2023, 5/2023, 7/2023 schválená starostou obce dne 18.1.2023, 1.7.2023, 21.7.2023, 18.9.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2022a 18.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 18.1.2023, 1.7.2023, 21.7.2023, 18.9.2023 č. 2/2023, 3/2023, 6/2023, 8/2023, 9/2023 schválená na jednání ZO dne 19.4.2023, 10.5.2023, 30.8.2023, 18.10.2023, 18.12.2023 zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.4.2023, 12.5.2023, 31.8.2023, 19.10.2023, 19.12.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 21.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a neinvestiční transfery zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 22.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 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 zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	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 na roky 2026 - 2028, návrh zveřejněný od 30.11.2023 - 19.12.2023, schválený na jednání ZO dne 18.12.2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2023
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 25.4.2023 dosud, schválený na jednání ZO dne 14.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2023 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2023 a na na vykázaný stav k 30.6.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M  souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období  finanční zůstatek na bankovním účtu termínovaného vkladu k 31.12.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 244 k 31.12.2023
Faktura	fap č. 2023104094 na částku 850.606,89 Kč, úhrada z účtu MONETA/MONEY BANK dne 8.6.2023 (neinvestiční účelová dotace z POV 2023+)
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 25.09.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 24.11.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 08.02.2024 ve zprávě uvedeno, že z přílohy č. 1 "Seznamy inventurních soupisů" nevyplývající žádné inventarizační rozdíly ani žádné zúčtovatelné rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha za období 1/2023 - 12/2023 vedena v PC, modul programu KEO4 a zároveň sloužila k evidenci závazků, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 264 faktur v dokladové řadě č. 1-došlé faktury, v dokladové řadě č. 3-došlé faktury-vyúčtování záloh bylo přijato a evidováno 18 faktur, k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 123.000,60 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu KEO4 a zároveň sloužila k evidenci pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 151 faktur v dokladové řadě č. 20-vydané faktury, saldo účtu 311 k 31.12.2023 v objemu 1.335,21 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury k 31.12.2023
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2023 uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2023
Pokladní doklad	společná číselná řada č. 23-700-00381 až č. 23-700-00416,

	kontrolováno na zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	<p>pokladní deník za období 1.1.2023 do 30.6.2023 veden v modulu KEO4 v režimu oddělených pokladen stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2023 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný</p> <p>pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 veden v modulu programu KEO4 se zaúčtováním, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 593 pokladních dokladů, zůstatek v pokladní knize ve výši 62.254 Kč souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-pokladna k 31.12.2023 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023, v části VI. Stavů a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně</p>
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.6.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	<p>č. 23-099-00017 ze dne 11.5.2023 (zařazení do majetku - darovaný pozemek a na něm asfaltový povrch)</p> <p>č. 23-800-00147 ze dne 15.09.2023 (úhrada kupní ceny vykoupených pozemků a zařazení pozemků a asfaltové cesty na těchto pozemcích do majetku)</p>
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2023,</p> <p>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 30.6.2023</p>
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2023, 31.8.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	<p>z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy:</p> <p>darovací smlouva ze dne 22.5.2023, obec dárce, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 8.000 odepsán z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 23.5.2023 připsáním na účet příjemce daru uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 12.06.2023, obec dárce, obdarovaný Svaz tělesně postižených v České republice, z.s., Místní organizace Lanškroun, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 14.06.2023</p>



	připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 9.1.2023, úklid úřadu v souvislosti s volbami, 15 hod., od 9.1. - 31.1.2023, odměna byla vyplacena v únoru 2023 za leden 2023 ze dne 2.1.2023, kompletace a roznos volebních lístků, 499 ks, od 2.1. - 3.1.2023, odměna byla vyplacena v únoru 2023 za leden 2023
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	z obdrženého seznamu poskytnutých dotací v období 2023 byly vybrány následující poskytnuté dotace: žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec pro rok 2023, zaevidována na Obecním úřadě dne 25.11.2022, čj. OUHT 0870/2022, žadatel Spolek důchodců v Horním Třešňovci, účel: úhrada nákladů spojených s činností spolku, nákupem vstupenek na kulturní akce, úhradu dopravy při pořádání zájezdu spolku, požadovaná částka 12.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2023 ze dne 5.1.2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 22.12.2022 v rámci rozpočtu obce na rok 2023 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 30.11.2023, poskytnutá dotace v celkové výši 12.000 Kč vyplacena hotově z pokladny obce dne 9.1.2023 (v/44) žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec pro rok 2023, zaevidována na Obecním úřadě dne 28.11.2023, čj. OUHT 0869/2022, žadatel Sbor dobrovolných hasičů Horní Třešňovec, účel: úhrada nákladů spojených s požárním sportem, nákupem materiálu, opravy a údržba požární stříkačky apod, požadovaná částka 20.000 Kč smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2023 ze dne 9.1.2023, poskytnutí dotace schváleno ZO dne 22.12.2022 v rámci rozpočtu obce na rok 2023 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 30.11.2023, poskytnutá dotace v celkové výši 20.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 9.1.2023 na účet příjemce dotace uvedeného ve smlouvě
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 38.600,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 3.7.2023, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 155.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 26.9.2023. Smlouva chválena na jednání v ZO dne 14.6.2023. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 24.4.2023 na akci "Stavební úpravy obecního úřadu v Horním Třešňovci" objednatel Obec Horní Třešňovec, se sídlem Horní Třešňovec 225, 563 01 Lanškroun zhotovitel Josef Řehák, Kunvald 82, 561 81 Kunvald ZO dne 19.4.2023 schvaluje vítěze výběrového řízení s nejnižší nabídkovou cenou termín plnění od května 2023 - 4 měsíců od zahájení stavby cena díla 1.644.121,09 Kč bez DPH, 345.265,43 DPH 21 %, 1.989.396,52 Kč vč. DPH

	uveřejněna na profilu zadavatele dne 3.5.2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byly vybrány následující smlouvy:</p> <p>smlouva darovací na převod vlastnického práva 1/2 pozemkové parcely č. 5402 o celkové výměře 3916 m<sup>2</sup> (polovina 1958 m<sup>2</sup>) se všemi součástmi a příslušenství k.ú. Horní Třešňovec ze dne 10.5.2023, Obec nabyvatel, FARMA JIRÁSEK s.r.o. převodce, schválena ZO dne 10.5.2023, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.5.2023 (sp.zn V-3882/2023-611)</p> <p>smlouva kupní č.j.: 0655/2023 ze dne 31.08.2023, Obec kupující, fyzické osoby prodávající, schválena ZO dne 30.08.2023, předmětem smlouvy převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 636/3, 636/4, 636/5, 2484/5, 2484/6, 2484/8, 2484/10, 2484/11, 2484/12 a 2484/1 v k.ú. Horní Třešňovec včetně součástí a příslušenství za odsouhlasenou jednotkovou cenu 50 Kč/m<sup>2</sup>, tj. za celkovou vzájemně dohodnutou kupní cenu 43.650 Kč, vklad proveden dne 10.10.2023 s právními účinky vkladu do KN ke dni 15.09.2023 (sp.zn. V-7334/2023-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 43.650 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 15.09.2023 připsáním v plné výši ve prospěch účtu uvedeného v kupní smlouvě</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrána následující smlouva:</p> <p>smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023796/VB/01 ze dne 29.5.2023, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s. oprávněná, záměr zřídit věcné břemeno schváleno ZO dne 23.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.06.2023 (sp.zn. V-5166/2023-611), sjednaná jednorázová náhrada ve výši 8.000 Kč bez DPH, vystaven daňový doklad variabilní symbol 2302000098 se splatností 10.8.2023, celková fakturovaná částka včetně DPH 9.680 Kč uhrazena dne 10.8.2023 připsáním na běžný účet obce vedeného u MONETA Money Bank</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci "Stavební úpravy obecního úřadu v Horním Třešňovci" ZO dne 19.4.2023 schvaluje vítěze výběrového řízení s nejnižší nabídkovou cenou</p> <p>vítězná firma Josef Řehák, Kunvald 82, 561 81 Kunvald, s nabídkovou cenou 1.644.121,09 Kč bez DPH, 345.265,43 DPH 21 %, 1.989.396,52 Kč vč. DPH</p> <p>výzva k podání nabídek ze dne 22.3.2023</p> <p>protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 11.4.2023</p> <p>protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.4.2023</p> <p>oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 19.4.2024</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí, příspěvková organizace zřízena obcí</p> <p>kontroly provedeny členy finančního výboru</p> <p>zápis z kontroly Finančního výboru ze dne 20.09.2023, kontrolované období: 01.10.2022 - 31.03.2023, předmět kontroly: stav pokladny-fyzická kontrola, kontrola provedení inventarizace za rok 2022,</p>



	kontrola zařazení a vyřazení majetku v kontrolovaném období, kontrola výsledku hospodaření za rok 2022 zápis z kontroly Finančního výboru ze dne 13.12.2023, kontrolované období: 01.04.2023 - 30.09.2023, předmět kontroly: stav pokladny- fyzická kontrola, kontrola přijatých faktur za období 7.-8.2023, kontrola pokladních dokladů za období 4.-5.2023, nákup majetku a jejich označení, odstranění nedostatků z minulé kontroly
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2022, 1.3.2023, 19.4.2023, 10.5.2023, 14.6.2023, 30.8.2023, 18.10.2023, 29.11.2023, 18.12.2023
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 20.9.2023, 13.12.2023
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 8.11.2023
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  schváleny na jednání ZO dne 29.11.2023: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 30.11.2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 15.1.2024, č. 1/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 15.1.2024
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 10.5.2023 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 586,88 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace s podmínkou, že čerpání z rezervního fondu bude vždy schváleno starostou obce zastupitelstvo obce dne 14.6.2023 schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Horní Třešňovec, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 4.464.914,42 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)