



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Horní Třešňovec

IČ: 00278939

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.08.2024 (dílčí přezkoumání)

19.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 19.03.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Horní Třešňovec

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 26.08.2024)

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Jan Dušek

účetní obce: Petra Marková, DiS.

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 8. 7. 2024, 5. 9. 2024, 2. 12. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.11.2023 - 19.12.2023.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024, 2/2024 schválená na jednání ZO dne 21.02.2024 a 22.05.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 22.02.2024 a 24.05.2024, Č. 3/2024, 4/2024 schválená starostou obce dne 21.08.2024 a 26.08.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 18.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 22.08.2024 a 26.08.2024. Rozpočtové opatření č. 1/2024 a 2/2024 byla zapracována do Výkazu FIN 2 - 12 M k 31.07.2024. Č. 5/2024, 6/2024, 7/2024 schválená na jednání ZO dne 18.09.2024, 06.11.2024, 19.12.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 23.09.2024, 07.11.2024, 20.12.2024. Rozpočtové opatření č. 3/2024 až 7/2024 byla zapracována do Výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 18.12.2023 jako schodkový, schodek ke krytí finančními prostředky z minulých let, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2023, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinv. příspěvek PO, neinv. transfery.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.12.2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 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 2023, návrh zveřejněný od 30.4. - 16.5.2024, schválený na jednání ZO dne 22.05.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.5.2024 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.
Bankovní výpis	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.06.2024 usnesením č. 27/2024 schválilo vložení částky 30 mil. Kč na termínovaný vklad u MONETA Money Bank a.s., v délce trvání 6 měsíců s pevnou úrokovou sazbou 4,01 % platnou po celou dobu trvání vkladu. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 30.06.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.06.2024 a na vykázaný stav k 30.06.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 20.11.2011.
Faktura	Faktura vydaná variabilní symbol č. 24-020-00059, datum splatnosti 17.07.2024, předmět fakturace: práce s traktorem obce, fakturovaná částka včetně DPH ve výši 787 Kč v souladu se Záznamem o provozu firemního vozidla, který je přílohou faktury a v souladu s Ceníkem služeb platným od 23.11.2022 schválený starostou obce dne 23.11.2022, faktura uhrazena připsáním částky v plné výši dne 18.06.2024 ve prospěch účtu obce vedeného u MONETA Money Bank. Faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 27-001-00109, datum splatnosti 17.06.2024, předmět fakturace: úhrada nákladů za dopravu při poskytování pečovatelské služby v obci Horní Třešňovec, doprava 5/2024, fakturovaná částka ve výši 1.251 Kč v souladu s Výkazy dojíždění pečovatelské služby, které jsou přílohou faktury a v souladu s podmínkami Smlouvy. Faktura vydaná variabilní symbol č. 24-020-00037, datum splatnosti 10.06.2024, předmět fakturace: vykopání hrobu, fakturovaná částka ve výši 9.500 Kč odpovídá částce uvedené na faktuře přijaté zaevidované v Knize došlých faktur pod číslem 27-001-00091, faktura uhrazena připsáním částky v plné výši dne 21.05.2024 ve prospěch účtu obce vedeného u MONETA Money Bank.
Hlavní kniha	Vedená v modulu programu KEO4 za rok 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 30.09.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 22.11.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 10.02.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.
Kniha došlých faktur	Vedená v modulu programu KEO4 ve dvou číselných řadách - č.d. od 24-001-00001 do 24-001-00269 a č.d. od 24-003-00001 do 24-003-00020. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 je totožný se zůstatkem rozvahového účtu 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných	Vedená v modulu programu KEO4. V roce 2024 bylo vydáno 105

faktur	faktur č.d. od 24-020-00001 do 24-020-00105. Stav neuhrazených vydaných faktur k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2024 podle mzdových listů. Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad číslo 24-700-00206 ze dne 27.03.2024, účel platby: zapůjčení kulturního domu dne 16.03.2024, inkaso celkem 3.315 Kč v souladu s Ceníkem pro kulturní dům schválený na jednání zastupitelstva obce dne 18.05.2022 výdajový pokladní doklad č. 24-700-00189 ze dne 22.03.2024, účel platby: materiál na obecní úřad, platba v celkové výši 1.862 Kč
Pokladní kniha (deník)	Kontrola denního zůstatku v pokladně (výdajové i příjmové) ke dni 26.8.2024. Stav pokladny ke dni 26.08.2024 - 13:30 hodin - souhlasí se zůstatkem v pokladní knize k témuž datu. Limit pokladní hotovosti v pokladně obecního úřadu, na základě Vnitřní normy č. 4/2012, upravující vedení pokladny, finanční majetek, bankovní účty, ceniny, cenné papíry a přísně zúčtovatelné tiskopisy, činí 150.000,- Kč. Nebyl ke dni 26.08.2024 překročen. Pokladna vedena v modulu programu KEO4, společná číselná řada pro příjmové a výdajové doklady, pokladna účtována v režimu oddělených pokladen, stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2024 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 je totožný se stavem rozvahového účtu 261 a na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M, část VI k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.6.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.6.2024, 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 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 30.06.2024, 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 30.06.2024
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.6.2024, 31.7.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.6.2024, 31.12.2024. Hospodářská činnost není vedena.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byly předloženy smlouvy: Darovací smlouva ze dne 30.05.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 22.05.2024, Obec dárce, Oblastní charita Ústí nad Orlicí obdarovaný, schválen finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 26.06.2024 připsáním v plné výši ve prospěch obdarovaného uvedeného ve smlouvě.

	Darovací smlouva ze dne 27.03.2023, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 20.03.2024, Obec dárce, Svaz tělesně postižených v České republice z.s., místní organizace Lanškroun, schválený finanční dar v celkové výši 5.000 Kč, odepsán z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 04.04.2024 připsáním v plné výši ve prospěch obdarovaného uvedeného ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 1.7.2024, roznáška hornotřešňovských novin, na dobu určitou od 1.7.2024 do 4.7.2024, 7 hod., odměna byla vyplacena za 07/2024. Ze dne 2.6.2024, pomocné práce na úřadě, úklid úřadu v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, od 3.6. - 14.6.2024, 20 hod., odměna byla vyplacena za 06/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byly předloženy smlouvy: žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec, zaevidována na obecním úřadě dne 29.11.2023 pod č.j. OUHT 0850/2023, žadatel Rodinné centrum Serafínek, spolek, na účel: činnosti spojené s provozem rodinného centra, na provozní náklady a vybavení klubovny, požadovaná částka 19.900 Kč, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2024 ze dne 04.01.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2023 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 30.11.2024, schválená dotace ve výši 19.900 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 10.01.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě. Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec, zaevidována na obecním úřadě dne 29.11.2023 pod č.j. OUHT 0874/2023, žadatel SDH Čech, Moravy a Slezska - Sbor dobrovolných hasičů Horní Třešňovec, na účel: úhrada nákladů spojených s požárním sportem, nákupem materiálu, opravy a údržba požární stříkačky, požadovaná částka 20.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Horní Třešňovec rok 2024 ze dne 05.01.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2023 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 30.11.2024, schválená dotace ve výši 20.000 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 10.01.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby do 1/3 Senátu a do Zastupitelstva Pardubického kraje byla poskytnuta ve výši 31.500,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.500,- Kč. Neinvestiční dotace na zajištění volby do EP byla poskytnuta ve výši 32.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 32.000,- Kč. Částky souhlasí s údaji uvedenými v tabulce "Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu" ze dne 04.02.2025.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva č. 1/2024 ze dne 30.07.2024 uzavřená s fyzickou osobou na nájem bytu v obci Horní Třešňovec č.p. 225 na pozemku p.č. 244/1 v k.ú. Horní Třešňovec. Nájem se sjednává na dobu určitou

	od 01.08.2024 do 31.07.2025. Nájemné sjednáno ve výši 3 352 Kč za měsíc, které je splatné vždy k 25. dni toho měsíce, za který se platí nájemné (tedy nájemné za srpen 2024 nejpozději do 25. srpna 2024). Nájemce se zavazuje hradit spolu s nájemným zálohy na služby spojené s užíváním bytu a dále zajišťovat a hradit drobné opravy a náklady spojené s běžnou údržbou bytu. Protokol o převzetí bytu ze dne 30.07.2024. Nájemní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce usnesením ze dne 26.06.2024. Nájemné za říjen 2024 uhrazeno na bankovní účet obce dne 25.10.2024, za listopad 2024 uhrazeno na bankovní účet obce dne 25.11.2024, zaúčtované 231 § 3612 pol. 2132/321.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byly předloženy smlouvy: Smlouva kupní ze dne 31.05.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 22.05.2024, Obec kupující, fyzické osoby prodávající, předmětem koupě převod vlastnických práv pozemkových parcel č. 255/17 o výměře 57 m² a č. 263/2 o výměře 28 m², vzájemně dohodnutá kupní cena v celkové výši 8.500 Kč, vklad do KN proveden dne 26.06.2024, a to s právními účinky vkladu do K ke dni 04.06.2024, kupní cena v celkové výši 8.500 Kč odepsána z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank dne 3.6.2024 připsáním v plné výši v prospěch účtu prodávajících uvedeného ve smlouvě, náklady spojené s převodem nemovitostí uhradí Obec, pozemky zařazeny do majetku účetním dokladem č. 24-099-00018 ze dne 12.06.2024. Kupní smlouva ze dne 07.11.2024 na nákup rozmetadla Hilltip 380 SS (Stainless Stellú IceStriker Spreader, montáž na Kubotu RTV od dodavatele P & L, spol. s r.o. Nákup rozmetadla byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 06.11.2024. Kupní cena ve výši 209 000 bez DPH. Prodávající se zavazuje dodat rozmetadlo na místo dodání Obec Horní Třešňovec, montáž na Kubotu RTV do 30.11.2024. Faktura - daňový doklad č. 2401000500 vystavená dne 22.11.2024 na celkovou částku 252 890 Kč včetně DPH byla uhrazena z účtu obce dne 25.11.2024, zaúčtována 321/231 § 3745 pol. 6122. Rozmetadlo bylo zařazeno do majetku 022/042.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byly předloženy smlouvy o zřízení služebnosti: Smlouva o zřízení služebnosti č. 22748 ze dne 09.07.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 26.06.2024 usnesením č. 29/2024, Obec povinný, Vantage Towers s.r.o. oprávněný, služebnost zřízena k pozemkovým parcelám č. 5309 a č. 5373, vše v k.ú. Horní Třešňovec, služebnost zřízena za jednorázovou úplatu, a to ve výši 5.000 Kč bez DPH, návrh na vklad vzniku práva odpovídajícího věcného břemene do KN doručen Katastrálnímu úřadu pro Pardubický kraj, Katastrální pracoviště Ústí nad Orlicí, dne 12.08.2024, kdy došlo k vyznačení plomby u dotčených nemovitostí (sp.zn. V-6318/2024-611). Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12.08.2024. Služebnost se zřizuje na dobu neurčitou. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy oprávněný. Daňový doklad vystaven dne 05.09.2024 pod č. 24-020-00086 s úhradou dne 3.10.2024 v celkové částce 6.050 Kč. Smlouva o zřízení služebnosti, číslo smlouvy povinného: 2722/2023-

	SML/717/2243/Ru ze dne 28.02.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 21.02.2024 usnesením č. 2/2024, Obec oprávněný, Povodí Moravy, s.p. povinný, služebnost zřízena k části pozemkovým parcelám č. 5684 a č. 5747 vše v k.ú. Horní Třešňovec, služebnost zřízena za jednorázovou úplatu 5.742,18 Kč bez DPH, vklad do KN proveden dne 10.04.2024, a to s právními účinky vkladu do KN ke dni 20.03.2024, faktura přijatá zaevidovaná v Knize došlých faktur pod číslem 24-001-00037, datum splatnosti 20.03.2024, předmět fakturace: zřízení služebnosti k části pozemku parcelní č. 5684 a č. 5747 v k.ú. Horní Třešňovec viz Smlouva o zřízení služebnosti č. 2722/2023-SML-71/2243/Ru ze dne 28.02.2024, stavba "Polní cesta C9", fakturovaná částka včetně DPH 6.948,04 Kč, faktura uhrazena dne 04.03.2024 odepsáním fakturované částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u MONETA Money Bank připsáním v plné výši 6.948,04 Kč ve prospěch účtu dodavatele uvedeného na faktuře, věcné břemeno zařazeno do majetku dokladem č. 24-800-00037 ze dne 04.03.2024 (028.0008 x 088.0008 ve výši 6.948,04 Kč).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí, příspěvková organizace zřízena obcí Kontrola provedena členy finančního výboru. Zápis z kontroly Finančního výboru ze dne 19.06.2024, kontrolované období: 01.10.2023 - 31.03.2024, předmět kontroly: stav pokladny - fyzická kontrola, kontrola přijatých faktur, kontrola výsledku hospodaření za rok 2023, kontrola nákupu majetku a jeho označení, kontrola nákupu a spotřeby materiálu za rok 2023 v členění ZŠ, MŠ a ŠD. Nebyla shledána žádná pochybení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 18.12.2023, 21.2.2024, 20.03.2024, 22.5.2024, 26.6.2024, 18.9.2024, 6.11.2024, 19.12.2024.
Finanční výbor	Zápisy z kontroly finančního výboru konané dne 19.06.2024 a 04.11.2024.
Kontrolní výbor	Zápis kontrolního výboru ze dne 13.11.2024.
Obecně závazné vyhlášky	Č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 15.1.2024. Zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů. Na jednání ZO dne 06.11.2024 byla schválena: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, č. 2/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 7.11.2024.
Schvalování účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 20.03.2024 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí Základní školy a mateřské školy Horní Třešňovec, okres Ústí nad Orlicí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024, schválilo výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 17.692,71 a jeho rozdělení do rezervního fondu

	organizace s podmínkou, že čerpání z rezervního fondu bude vždy schváleno starostou obce. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 22.05.2024 schválilo účetní závěrku Obce Horní Třešňovec sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 5.352.713,09 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období).
--	---

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec o počtu 11 stran byl seznámen dne 19.03.2024 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Třešňovec byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu

nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Horní Třešňovec

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO