

## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Třebřichy

IČ: 00485365

#### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

8. února 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 3. 1. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8. 2. 2018**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Mgr. Simona Bublová

**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 3. 7. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Jaromil Mádlo - starosta obce**

Marie Prehalová - 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 8. 2. 2018.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky za rok 2017 nebyly zjištěny.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

##### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



##### **D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


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

### D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Třebřichy dne 8. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je 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,
- 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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Třebřichy o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaromil Mádlo

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### Poučení:

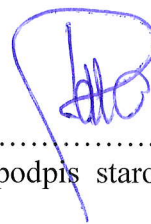
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

Ing. Jaromil Mádlo

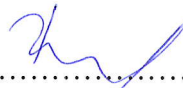
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Marie Prchalová

.....  
účetní obce

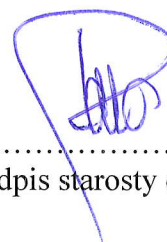


.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Ing. Jaromil Mádlo

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn i elektronicky od 30. 11. 2016 do 16. 12. 2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 2. 2016 zveřejněno 27. 2. 2017
- č. 2, schváleno usnesením ZO ze dne 5. 4. 2017 zveřejněno 18. 4. 2017
- č. 3, schváleno usnesením ZO ze dne 17. 5. 2017 zveřejněno 18. 5. 2017
- č. 4, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 6. 2017 zveřejněno 9. 6. 2017
- č. 5, schváleno usnesením ZO ze dne 19. 7. 2017 zveřejněno 21. 7. 2017
- č. 6, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 8. 2017 zveřejněno 12. 9. 2017
- č. 7, schváleno usnesením ZO ze dne 25. 10. 2017 zveřejněno 10. 10. 2017
- č. 8, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 12. 2017 zveřejněno 10. 11. 2017
- č. 9, schváleno usnesením ZO ze dne 28. 12. 2017 zveřejněno 12. 12. 2017
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- na r. 2016 - 2020, schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015
- návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2018 - 2022 zveřejněn od 22. 11. 2017 do 8. 12. 2017
- schválený usnesením ZO dne 8. 12. 2017, zveřejněn od 10. 12. 2017
- 

### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2017 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2015 jako přebytkový v příjmové části ve výši 3 070 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.097.500,- Kč. dorovnán financováním ve výši 26 800,- Kč
- zveřejněn od 16. 3. 2017
- Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
- 

### **Závěrečný účet**

- návrh zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 3. 2016 do 5. 4. 2017, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2016 a schválen usnesením ZO ze dne 5. 4. 2017 bez výhrad
- zveřejněn od 18. 4. 2017

### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy účtu vedeného u KB - č. účtu 8027531/0100 ke dni 31. 12. 2017 a za období 11 a 12/2016 vč. zaúčtování
- Bankovní výpisy účtu vedeného u ČNB - č. účtu 94-11111531/0710 ke dni 31. 12. 2017 a za období 11 a 12/2017 vč. zaúčtování
- Zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2017 ověřeny inventarizací a souhlasí na rozvahový účet k danému datu

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 1. 4. 2017 - za svěřenou pokladní hotovost a za vedení bankovních účtů a interbanking

### **Evidence poplatků**

- za rok 2017 vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a data úhrady
- předpis zaúčtován dokladem č. 17-007-00001 ze dne 1. 3. 2017

### **Faktura**

- došlé faktury uhrazené bankovním výpisem listopad a prosinec včetně účtování předpisů

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2017

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 2. 12. 2016 včetně jmenování inventarizační komise
- Proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 20. 1. 2018 bez inventarizačních rozdílů
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- Inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 20. 1. 2018

### **Kniha došlých faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 17-001-00001 až 17-001-00170

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena programem KEO v č. řadě 17-002-00001 až 17-002-00009

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy zastupitelů obce za r. 2017, vyhotoveny programem KEO

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 21. 1. 2015, pro r. 2017 beze změn.
- Odměny nepřekročily max. možné částky stanovené nař. vládou č. 37/2003 Sb.
- Ověřeno na mzdové listy za r. 2017, bez rozdílů.

•

- Počet obyvatel k 1. 1. 2017: nad 300

- Počet zastupitelů: 5

### **Pokladní doklad**

- za období 11 a 12/2017 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 17-701-004426 - č. 17-701-00507, vč. zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha období 11 a 12/2017 - vedená programem KEO

•

- Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2017 nulový zůstatek, ověřeno na pokladní knihu k uvedenému datu, bez rozdílů.

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 31. 12. 2017
- Výsledek hospodaření za r. 2016 ve výši 877.886,31 Kč byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 17-007-00008 ze dne 30. 6. 2017.

### **Účtový rozvrh**

- na rok 2017 předložen

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 31. 12. 2017



- Daňové priznání DPPPO bylo předloženo. Daň ve výši 38.380,- Kč byla proúčtována na pol. 1122 a 5365.

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí daru uzavřená dne 7. 11. 2017 s obdarovaným: Spolek Hurá na výlet, Chrudim - dar ve výši 2.000,- Kč - na účely sociální, sportovní a kulturní, schváleno usnesením Zo ze dne 5. 10. 2017
- Smlouva o sponzorském daru uzavřená dne 20. 3. 2017 s obdarovaným: Domov pro seniory, Heřmanův Městec - dar ve výši 2.000,- Kč - na financování služeb klientům Domova, schváleno usnesením ZO ze dne 1. 2. 2017

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- uzavřená dne 4. 1. 2010 na vedení obecní knihovny a fotodokumentaci, uzavřena na dobu neurčitou, dodatek ze dne 1. 1. 2016

#### **Dohody o provedení práce**

- dvě dohody o provedení práce uzavřené dne 1. 10. 2017 - příprava a úklid volební místnosti a obálkování a roznos hlasovacích lístků pro volby
- uzavřená dne 1. 11. 2017 - údržba SDH
- uzavřená dne 1. 11. 2017 - roznos obecní pošty
- uzavřená dne 15. 9. 2017 - pomocné práce v obci

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- uzavřená dne 26. 8. 2006 - účetní obce a administrativní práce, platový výměr ze dne 1. 11. 2017

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava zpevněných ploch" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/17/22065 ze dne 3. 7. 2017 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2017, max. však ve výši 110.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno 27. 12. 2017, čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 7. 6. 2017.
- účelově určená neinvestiční dotace na úhradu nákladů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - přijetí dotace oznámeno Avízem pro změnu rozpočtu obce č. 17-109 ze dne 4. 10. 2017, přijato ve výši 19.749,- Kč, předběžné vyúčtování ze dne 8. 12. 2017, čerpáno v plné výši.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 8. 2017 se zhotovitelem - Petr Pilný, Chrudim - oprava zpevněných ploch
- Smlouva o dílo uzavřená dne 31. 8. 2017 se zhotovitelem - PRoman Sobotka, Bítovany - oprava zpevněných ploch

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky,
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku a odpisový plán
- Směrnice pro opravné položky k pohledávkám
- Směrnice pro poskytování cestovních náhrad
- Směrnice k podrozvahovým účtům
- Směrnice o inventarizaci
- Směrnice o evidenci majetku
- Směrnice k finanční kontrole
- Směrnice pro časové rozlišování
- Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji
- Systém zpracování účetnictví

- podpisové vzory od 5. 11. 2014
- Směrnice o oběhu účetních dokladů

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne :
- 1. 2. 2017 - RO č. 1
- 5. 4. 2017 - RO č. 2, účetní závěrka 2016, závěrečný účet
- 17. 5. 2017 - RO č. 3
- 7. 6. 2017 - RO č. 4, dotace POV
- 19. 7. 2017 - RO č. 5
- 23. 8. 2017 - RO č. 6 , prodej akcií
- 5. 10. 2017 - RO č. 7
- 25. 10. 2017 - RO č. 8, věcné břemeno
- 22. 11. 2017
- 8. 12. 2017 - RO č. 9

#### **Finanční a kontrolní výbor**

- Zápisy FV ze dne 28.12. 2017, 8. 12. 2017, 22. 11. 2017, 25. 10. 2017, 5. 10. 2017, 23. 8. 2017, 19. 7. 2017, 7. 6. 2017, 17. 5. 2017, 5. 4. 2017, 1. 2. 2017
- Zápisy KV ze dne 28. 11. 2017, 12. 10. 2017, 30. 7. 2017, 23. 5. 2017, 10. 2. 2017 - kontrola plnění usnesení

#### **Obecně závazné vyhlášky**

- č. 3/2016, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- č. 1/2016, o místním poplatku ze psů
- dle výkazu FIN účtováno na položku 1340 a 1341

#### **Účetní závěrka za rok 2016 schválena usnesením ZO dne**

- za rok 2016 schválena usnesením ZO dne 5. 4. 2017
- protokol o schválení předložen