



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016IWID

spisová značka: **OEKO-PŘ 74685/2022/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 20815/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Třebohostice, IČO 00251933

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

06.02.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Třebohostice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 24.01.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: **Hana Krčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 533/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022 a 527/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jiří Plechatý - starosta

Anna Slavíková - účetní

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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 311 – Odběratelé k 31.12.2022, byl učiněn dne 06.02.2022.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2022**

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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 hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
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
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
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

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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4 630 835,29 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 06.02.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022 zveřejněn od 29.11.2021 do 17.12.2021 - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 07.06.2013 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření – v příjmech i ve výdajích rozpočtu do výše 200 tis. Kč
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 17.01.2022, zveřejněno dne 14.02.2022
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 23.02.2022, zveřejněno dne 08.03.2022
- RO č. 3 schválené na zasedání ZO dne 10.03.2022, zveřejněno dne 06.04.2022
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 20.05.2022, zveřejněno dne 06.06.2022
- RO č. 5 schválené na zasedání ZO dne 09.06.2022, zveřejněno dne 04.07.2022
- RO č. 6 schválené starostou obce dne 11.07.2022, zveřejněno dne 08.08.2022
- RO č. 7 schválené na zasedání ZO dne 12.08.2022, zveřejněno dne 07.09.2022
- RO č. 8 schválené starostou obce dne 12.09.2022, zveřejněno dne 07.10.2022
- RO č. 9 schválené starostou obce dne 10.10.2022, zveřejněno dne 08.11.2022
- RO č. 10 schválené na zasedání ZO dne 24.11.2022, zveřejněno dne 08.12.2022
- Zveřejnění rozpočtových opatření potvrzeno na jednotlivých dokumentech

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen na zasedání ZO dne 17.12.2021 jako schodkový
- příjmy ve výši 6.589.893 Kč
- výdaje ve výši 8.589.893 Kč
- financování 2.000.000 Kč – položka 8115 - prostředky z minulých let
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2021, potvrzeno na materiálu

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2022–2025, schválen v ZO dne 17.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021, potvrzeno na materiálu
- návrh SVR na roky 2023–2025, návrh zveřejněn od 25.11.2022 do 20.12.2022, potvrzeno na materiálu, schválen v ZO dne 15.12.2022, schválený SVR na roky 2023 - 2025 zveřejněn dne 20.12.2022, potvrzeno na materiálu

Závěrečný účet

- za rok 2021
- návrh zveřejněn od 27.04.2022 do 10.06.2022, potvrzeno na materiálu
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 09.06.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 10.06.2022, potvrzeno na materiálu

Evidence poplatků

- Poplatky ze psů - rok 2022
- Poplatky za odpady - rok 2022

Faktura

- FD č. 22200031 ze dne vystavení 20.05.2022, dodavatel: Štěpán Maleč, Strakonice, tiskárna HP Smart, v celkové hodnotě 9.540,00 Kč
- předpis včetně zařazení na 028 0100: účetní doklad č. 22-001-00065 ze dne 23.05.2022
- úhrada: bankovní výpis KB č. 69, obrát ve výši 9.540,00 Kč ze dne 30.05.2022, účetní doklad č. 22-801-00069 ze dne 30.05.2022

Faktura

- FV č. 22-002-0006 ze dne vystavení 24.03.2022, odběratel: fyzická osoba, prodej dřevní hmoty, v celkové hodnotě 288.100,00 Kč
- předpis (účet 601): účetní doklad č. 22-002-00006 ze dne 24.03.2022
- úhrada: bankovní výpis KB č. 42, obrát ve výši 288.100,00 Kč ze dne 06.04.2022, účetní doklad č. 22-801-00042 ze dne 06.04.2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 12.12.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 28.01.2023
- Inventurní soupisy k 31.12.2022 účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 132, 231, 261, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 388, 403, 462, 901, 902, 926, 955, 966, 992
- účet 028 0100 tiskárna HP Smart, PC 9.540,00 Kč, inv. č. 28197
- účet 031 210 lesní pozemky - zatížené břemeny
- účet 031 310 zahrady, pastviny, rybníky, louky a orná půda - zatížené břemeny
- účet 261 - pokladní deník 12/2022
- Výpis z katastru nemovitostí k 30.12.2022

Kniha došlých faktur

- Dokladová řada za rok 2022 - faktury došlé od č. 22-010-00001 do č. 22-010-00195 v celkové hodnotě 6.191.939,75 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Dokladová řada za rok 2022 - faktury vydané od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00017 v celkové hodnotě 476.139,50 Kč

Mzdová agenda

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/2022
- Osobní č. 1 - starosta, č. 39 - místostarosta, č. 61 - předseda kontrolního výboru, č. 47 - předseda finančního výboru, č. 45 a č. 62 - členové finančního výboru, č. 45 a č. 90 - členové kontrolního výboru

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 20.10.2022 - stanovení odměn pro zastupitele obce

Pokladní doklad

- VPD č. 22-701-00366 ze dne 14.12.2022, částka 2.500 Kč, nafta do traktoru
- VPD č. 22-701-00373 ze dne 20.12.2022, částka 156 Kč, svíčky k pomníku
- VPD č. 22-701-00375 ze dne 29.12.2022, částka 626 Kč, kancelářské potřeby na volby
- VPD č. 22-701-00377 ze dne 29.12.2022, částka 1.111 Kč, šterk na komunikaci

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.12.2022 - zůstatek pokladny ověřen na hlavní knihu 12/2022 a rozvahu ke dni 31.12.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 22-007-00001 ze dne 03.01.2022 - předpis poplatků ze psa
- č. 22-007-00002 ze dne 03.01.2022 - předpis poplatků za odpady

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 09.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 09.06.2022
- Odesláno do CSUIS dne 10.06.2022
- Účetní doklad č. 22-007-00028 ze dne 09.06.2022 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 15.06.2022
- TJ Třebostice, z. s.
- poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 09.06.2022
- dar ve výši 6.000 Kč na podporu činnosti obdarované organizace
- předpis: účetní doklad č. 22-007-00030 ze dne 15.06.2022
- úhrada: VPD č. 22-701-00201 ze dne 28.06.2022, částka 6.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 23.06.2022 (číslo smlouvy SDO/OEZI/1947/22)
- účel dotace: "Třebohostice - komunikace SO 01- II.etapa"
- investiční dotace ve výši 266.000 Kč
- dotace poskytována k užití od 01.01.2022 do 31.12.2022
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2023
- dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 07.06.2022
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711
- Příjem:
- Výpis z bankovního účtu u KB, a.s. č. 94, obrát ze dne 14.07.2022 - příjem dotace ve výši 266.000 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00094 ze dne 14.07.2022, pol. 4222, UZ 711
- FD č. 20220497 ze dne vystavení 20.09.2022, dodavatel: ZNAKON, a.s., Sousedovice, za provedené práce na akci: Oprava komunikace Třebohostice, v celkové hodnotě 1.458.071,95 Kč
- předpis na účet 042: účetní doklad č. 22-001-00124 ze dne 04.10.2022
- úhrada: bankovní výpis KB č. 127, obrát ve výši 1.458.071,95 Kč ze dne 22.09.2022, účetní doklad č. 22-801-00127 ze dne 22.09.2022, částka 266.000,00 Kč označena UZ 711
- Předávací protokol ze dne 19.09.2022
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 09.12.2022, zařazení do majetku na 021 0400 ve výši 2.323.553,24 Kč, účetní doklad č. 22-007-00049 ze dne 09.12.2022
- Proúčtování dotace na účet 403 - účetní doklad č. 22-007-00050 ze dne 09.12.2022
- Inventurní karta - inv. č. 57 "Komunikace SO-01 Třebohostice" - PC 2.323.553,24 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 09.12.2022
- Oznámení o vyúčtování ze dne 22.12.2022, vyúčtování došlo dne 21.12.2022, účetní doklad č. 22-007-00056 ze dne 21.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: „Třebohostice - komunikace SO 01 - II. etapa“
- Výzva k podání cenové nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 10.06.2022
- hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena
- Jmenování hodnotící komise (pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek) ze dne 30.06.2022
- Seznam oslovených firem - 3x doručení, podací arch ze dne 13.06.2022, doručeno 3 dodavatelům
- Evidenční list doručených nabídek ze dne 30.06.2022, podány nabídky od 3 dodavatelů
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 30.06.2022
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 01.07.2022
- Zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 01.07.2022
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 07.07.2022 (podací arch)
- Smlouva o dílo ze dne 01.08.2022
- zhotovitel: ZNAKON, a.s., Sousedovice
- předmět smlouvy: „Oprava komunikace Třebohostice“
- zahájení realizace díla 07/2022
- dokončení díla do 10/2022
- cena díla 1.205.018,14 Kč bez DPH, 1.458.071,95 Kč včetně DPH
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.08.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná dnem 01.07.2017
- Směrnice č. 2 - Směrnice k systému zpracování účetnictví, účinná dnem 01.01.2017
- Směrnice č. 6 - Směrnice k oběhu a přezkoumání dokladů, účinná dnem 01.01.2005, Příloha č. 1 - podpisové vzory, ze dne 21.10.2022
- Směrnice o inventarizaci, účinná dnem 01.01.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO dne 17.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, schválení SVR na roky 2023 - 2025
- ZO dne 10.03.2022 - schválení RO č. 3
- ZO dne 09.06.2022 - schválení RO č. 5, schválení závěrečného účtu za rok 2021, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení poskytnutí daru ve výši 6.000 Kč pro TJ Třebohostice

- ZO dne 01.07.2022 - schválení výběru dodavatele na akci „Třebohostice - komunikace SO 01 – II. etapa“
- ZO dne 20.10.2022 – stanovení odměn pro zastupitele obce, předsedy a členy výborů
- ZO dne 24.11.2022 – schválení RO č. 10
- ZO dne 15.12.2022 – schválení SVR na roky 2023 - 2025