



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CMVX7

Spisová značka: **OEKO-PŘ 78995/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 68082/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Třebějice, IČO 00667200**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

21.08.2023 jako dílčí přezkoumání

27.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Třebějice za rok 2023** 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytla součinnost: Pavla Dvořáková - starostka

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. ověření rozpočtové odpovědnosti, byl učiněn dne 27.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce (starostka obce) nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Třebějice pověřilo na zasedání ZO dne 01.11.2021 paní starostku k provádění rozpočtových opatření v příjmové části neomezeně, ve výdajové části do výše 200.000 Kč na každou položku rozpočtu. Kontrolou rozpočtového opatření č. RO/2023/001 schváleného starostkou obce dne 01.03.2023 bylo zjištěno, že bylo schváleno navýšení výdajové položky 5366 o 266.000 Kč, což je v rozporu s výše uvedeným pověřením zastupitelstva obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Třebějice schválilo navýšení výdajové položky 5366 o 266.000 Kč v rámci rozpočtového opatření č. RO/2023/001 na svém zasedání dne 04.09.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celkuPorušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu zatížení pozemků č. 124, 149/4, 152/4, 2191/1, 2191/3, 2191/4, 2193/1, 2198/1, 2211/14, 2218/2, 87, st. 53 v k. ú. Třebějice věcným břemenem na základě smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 13.06.2023 bylo zjištěno, že nebylo účtováno o vzniku pohledávky ke dni právních účinků zápisu do katastru nemovitostí tj. k 25.07.2023 (dle vyznění o provedeném vkladu do KN), výnos byl účtován až dne 12.10.2023 ke dni úhrady, účetním zápisem 231/603 a 261/231. Současně bylo zjištěno, že územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti", neboť jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla nesprávně účtována na výnosový účet 603 Výnosy z pronájmu, ale správně má být účtována na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů. Tento příjem byl navíc chybně zařazen na položku 2131 Příjmy z pronájmu pozemků, odpovídající položkou pro příjem z titulu zřízení věcného břemene je položka 2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní zůstatek dle rozvahy k 31.12.2023 ve výši 2.344.928,72 Kč neodpovídá zůstatku ve výši 1.339.928,70 Kč dle inventurního soupisu k 31.12.2023 (přiložena pouze vnitřní majetková sestava, speciální sestava z účetního programu nebyla doložena).

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.Ustanovení: § 14 odst. 4Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2023 bylo zjištěno, že jsou zde zaúčtovány položky, které mají být správně evidovány na účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jedná se o inv. č. Obec-000128 Motor. stříkačka PS12R1 s jednotkovou cenou 19.167,00 Kč, inv. č. Obec-000129 Motor. stříkačka PS8 s jednotkovou cenou 24.312,00 Kč a inv. č. Obec-000130 Rozhlasová ústředna s jednotkovou cenou 27.832,94 Kč.

Dle Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, položka „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40.000,00 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 021 Stavby k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní stav dle rozvahy k 31.12.2023 vykazuje zůstatek ve výši 7.380.083,30 Kč, skutečný stav dle inventurního soupisu doloženého sestavou z majetkové evidence je však ve výši 7.380.063,60 Kč, tj. byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 19,70 Kč, který však nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2023.

Přezkoumáním inventarizace účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní stav dle rozvahy k 31.12.2023 vykazuje zůstatek ve výši 2.000.000,00 Kč, skutečný stav dle inventurního soupisu je však ve výši 0,00 Kč, tj. byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 2.000.000,00 Kč, který byl způsoben nesprávným účtováním přijaté dotace a nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2023.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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:

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.

3. 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
Územní celek neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. 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.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. 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.
13. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace krátkodobého závazku účtu 331 (Zaměstnanci) k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav dle účetních výkazů k 31.12.2022 vykazuje KS ve výši 48.015 Kč a skutečný stav dle dokladové inventury k 31.12.2022 vykazuje KS ve výši 46.045 Kč. Účetní jednotka tak zjistila inventarizační rozdíl ve výši 1.970 Kč, který však nevyúčtovala do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, což je v tomto případě rok 2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: ZO ze dne 05.06.2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventarizace k 31.12.2023 a dle inventarizační zprávy za rok 2023 byly zjištěny inventarizační rozdíly u účtů 021 a 346, které nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tj. do roku 2023. Účet 331 k 31.12.2023 již žádný inventarizační rozdíl nevykazuje. Vzhledem k opakování stejného typu chyby z předchozího roku nelze uvedený nedostatek zcela napravit.

Opatření bylo splněno pouze částečně.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 06.06.2022 při projednávání závěrečného účtu za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, přijalo nápravná opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce Třebějice za rok 2021. Územní celek nepodal o tom písemnou informaci Krajskému úřadu jako příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Tato písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání obce Třebějice za rok 2021, byla přezkoumávajícímu orgánu podána prostřednictvím datových schránek dne 12.10.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 05.06.2023

Opatření splněno dne: 21.08.2023

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Třebějice dne 05.06.2023 při projednávání závěrečného účtu za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2022. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla na Krajský úřad Jihočeského kraje doručena dne 16.06.2023 tj. byla dodržena lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu v zastupitelstvu obce dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Rada obce (starostka obce) nezabezpečovala hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, neprováděla rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce – **tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.**
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 45,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,12 %
- 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: 1.913.611,63 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.06.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn od 24.11.2022 do 12.12.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 01.11.2021 (příjmy neomezeně, výdaje do 200 tis. Kč na položku)
- Rozpočtové opatření č. RO/2023/001 schváleno starostkou obce dne 01.03.2023, zveřejněno dne 01.03.2023
- Rozpočtové opatření č. RO/2023/002 schváleno starostou obce dne 01.04.2023, zveřejněno dne 01.04.2023
- Rozpočtové opatření č. RO/2023/003 schváleno starostkou obce dne 01.05.2023, zveřejněno dne 01.05.2023
- Rozpočtové opatření č. RO/2023/004 schváleno starostkou obce dne 01.06.2023, zveřejněno dne 01.06.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dne 12.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025
- návrh zveřejněn od 24.11.2022 do 12.12.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 17.05.2023 do 05.06.2023
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad, přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 05.06.2023

Bankovní výpis

- výpis z účtu ČNB č. 12, obraty ze dne 18.12.2023: ve výši 503.000 Kč, 918.000 Kč a 579.000 Kč, celkem 2.000.000 Kč, účetní doklad č. 120017 ze dne 18.12.2023
- dotace na opravu návesního rybníka v k. ú. Třebějice
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 28.11.2022, poskytovatel: Ministerstvo zemědělství ČR

Faktura

- Faktura vydaná č. 2/2023 ze dne vystavení 10.04.2023, za prodej dřeva, v celkové výši 142.892,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610031 ze dne 10.04.2023
- úhrada: výpis z účtu Česká spořitelna č. 013, obrat ze dne 10.05.2023 ve výši 142.892,00 Kč
- účetní doklad č. 000049 ze dne 10.05.2023

Faktura

- FD č. 230100075 ze dne vystavení 02.05.2023, za nábytek - 13 x souprava stolu a 2 lavic, v celkové hodnotě 67.290,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 2023048 (kniha došlých faktur) ze dne 04.05.2023
- úhrada: výpis z účtu Česká spořitelna č. 013, obrat ze dne 04.05.2023 ve výši 67.290,00 Kč
- účetní doklad č. 000045 ze dne 04.05.2023 (včetně zařazení do majetku)
- opravný účetní doklad č. 920003 ze dne 30.09.2023: přeúčtování výdaje na odpovídající paragraf

Faktura

- FD č. 2322022 ze dne vystavení 15.03.2023, za terénní úpravy, v celkové hodnotě 24.559,98 Kč
- předpis: účetní doklad č. 2023029 (kniha došlých faktur) ze dne 17.03.2023
- úhrada: výpis z účtu Česká spořitelna č. 008, obrat ze dne 17.03.2023 ve výši 24.559,98 Kč
- účetní doklad č. 000025 ze dne 17.03.2023

Faktura

- FD č. 2322074 ze dne vystavení 21.07.2023, za opravu asfaltové plochy u nájezdové rampy u bývalé prodejny v Třebějicích, v celkové hodnotě 374.797,83 Kč včetně DPH, 309.750,27 Kč bez DPH, dodavatel: DUKÁT stavby a půjčovna s.r.o., Veselí nad Lužnicí
- předpis: účetní doklad č. 610060 (dle knihy došlých faktur fa č. 2023074) ze dne 01.08.2023
- úhrada: výpis z účtu Česká spořitelna č. 022, obrat ze dne 03.08.2023 ve výši 374.797,83 Kč
- účetní doklad č. 000079 ze dne 03.08.2023

Faktura

- FD č. FET11800-23-018189 ze dne vystavení 27.03.2023, za křovinořez včetně příslušenství, v celkové hodnotě 18.050,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 2023035 (knihy došlých faktur) ze dne 27.03.2023
- úhrada: výpis z účtu Česká spořitelna č. 009, obrat ze dne 24.03.2023 ve výši 18.050,00 Kč
- účetní doklad č. 000029 ze dne 24.03.2023 (včetně zařazení do majetku)
- opravný účetní doklad č. 92003 ze dne 30.09.2023: přeúčtování výdaje na odpovídající paragraf

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Hlavní kniha

- za období 6/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur, ze dne 04.12.2023
- Příkaz k provedení inventarizace, ze dne 04.12.2023
- Inventarizační zpráva, ze dne 20.01.2024
- byly zjištěny inventarizační rozdíly:
- účet 021 - účetní stav 7.380.083,30 Kč, zjištěný stav: 7.380.063,60 Kč, rozdíl: 19.70 Kč
- účet 346 - účetní stav 2.000.000,00 Kč, zjištěný stav: 0,00 Kč, rozdíl: 2.000.000 Kč
- vyjádření dle inventarizační zprávy: "Inventarizační rozdíly byly zjištěny, byly způsobeny ponecháním účetního případu, který byl zaúčtován jinak, měl být smazán. Překlep v kartě majetku. Chyby budou napraveny v aktuálním účetním období"
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtů 019, 079
- Inventurní soupis účtů 021, 081: zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 19.70 Kč, odůvodnění: chyba v kartě majetku
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtů 028, 088
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z KN prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023, k. ú. Třebějice
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČS č. 036 za období 21.12.2023 - 31.12.2023, výpis z účtu ČNB č. 12 k 29.12.2023
- Inventurní soupis účtů 261: výčetka platidel k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtů 311, 314, 321, 331, 337, 342, 374
- Inventurní soupis účtu 346: zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 2.000.000 Kč, odůvodnění: chybné účtování přijaté dotace
- Inventurní soupis účtu 403

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur od čísla dokladu 2023001 do čísla dokladu 2023055 v celkovém objemu 695.505,67 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur od čísla dokladu 1/2023 do čísla 4/2023 (tříděný sběr a prodej dřeva) v celkovém objemu 154651,50 Kč

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. V23000004 ze dne 06.01.2023, za dopravu štěrku, částka 1.300 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. V23000010 ze dne 21.02.2023, za poštovné, částka 246 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. V23000016 ze dne 14.04.2023, za poštovné, částka 500 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. V23000021 ze dne 28.04.2023, za čisticí prostředky - OÚ, částka 492 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. V23000014 ze dne 06.03.2023, správní poplatek, částka 50 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 30.06.2023 - konečný stav ověřen na rozvahu k 30.06.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 05.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 05.06.2023
- Odesláno do CSUIS dne 07.06.2023
- Účetní doklad č. 610045 ze dne 05.06.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Poskytnutí finančního daru - schváleno ZO dne 01.05.2023
- obdarovaný: Sbor dobrovolných hasičů Třebějice
- dar ve výši 15.000 Kč na činnost hasičského sboru
- úhrada: výdajový pokladní doklad č. V23000025 ze dne 01.05.2023, částka 15.000 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330090528/002-FIA ze dne 13.06.2023
- oprávněná: EG. D, a.s. Brno
- povinná: Obec Třebějice
- pozemek parc. č. 124, 149/4, 152/4, 2191/1, 2191/3, 2191/4, 2193/1, 2198/1, 2211/14, 2218/2, 87, st. 53 v k. ú. Třebějice
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada ve výši 9.900 Kč bez DPH
- oprávněný se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí uhradit sjednanou jednorázovou úplatu
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4450/2023-308, právní účinky zápisu ke dni 25.07.2023
- úhrada: příjmový pokladní doklad č. P23000058 ze dne 12.10.2023 ve výši 9.900 Kč, účetní doklad č. 440043 ze dne 12.10.2023
- účetní doklad č. 610058 ze dne 25.07.2023: přeúčtování pozemků na účet 031 0600 (dle účtového rozvrhu Pozemky věcné břemeno), inventarizace účtu 031 0600

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu části pozemku parc. č. 2178 v k. ú. Třebějice o výměře 450 m², zveřejněn od 15.02.2023 do 06.03.2023
- Záměr schválen v ZO dne 06.02.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice č. 1 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v ZO dne 28.12.2017, účinná od 18.12.2017
- Faktura došla č. 2322074 ze dne vystavení 21.07.2023, za opravu asfaltové plochy u nájezdové rampy u bývalé prodejny v Třebějicích, v celkové hodnotě 374.797,83 Kč včetně DPH, 309.750,27 Kč bez DPH, dodavatel: DUKÁT stavby a půjčovna s.r.o., Veselí nad Lužnicí
- postup dle čl. 6.1 Veřejné zakázky I. kategorie, zadává oprávněná osoba zadavatele, lze provést přímým nákupem, výběrové řízení se nemusí provádět
- I. kategorie: veřejné zakázky do výše předpokládané hodnoty 200.000,00 Kč bez DPH v případě VZ na dodávky a služby, resp. do 600.000 Kč bez DPH v případě veřejných zakázek na stavební práce

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16.06.2023, uvedena lhůta 31.01.2024 pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena v ZO dne 28.12.2017, účinná od 18.12.2017
- Směrnice č. 2/2015, Vnitřní směrnice k účtování o reálné hodnotě při prodeji majetku, účinná od 07.12.2015
- Směrnice č. 1 Oběh účetních dokladů, čl. 6 Doklady k účtování o dlouhodobém majetku, účinná od 07.12.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2022 - schválení střednědobého výhledu 2023-2025
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.05.2023 - schválení poskytnutí finančního daru pro SDH Třebějice
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.06.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.09.2023 - schválení navýšení položky 5366 o 266.000 Kč v rámci rozpočtového opatření č. RO/2023/001

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 28.01.2024