



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01G2Y9A

Spisová značka: OEKO-PŘ 78026/2024/evpa

Číslo jednací: KUJCK 24277/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Třebějice, IČO 00667200

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 06.08.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 19.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Třebějice za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 30.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 485/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 19.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení 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

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Třebějice uzavřela ke dni dílčího PH 2024 dvě darovací smlouvy (dne 06.02.2024 a 07.05.2024). Obdarovanými jsou SDH Třebějice (15.000 Kč) a SK Tučapy (6.000 Kč). Přezkoumáním účetních dokladů vztahujícím se k těmto účetním případům bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala na příslušný účet 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec Třebějice uzavřela dne 19.12.2024 darovací smlouvu. Obdarovanou je SK Tučapy z. s., IČ 60062835 (6.000 Kč). Účetní jednotka v tomto případě již při zaúčtování použila příslušný účet 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce (účetní doklad č. 610110 z 19.12.2024 a č. 000144 z 23.12.2024).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024**➤ 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zaúčtování kupní smlouvy uzavřené dne 13.09.2024 na převod vlastnického práva k nemovité věci, bylo zjištěno, že nebylo o vzniku pohledávky a o vyřazení pozemku z majetkové evidence obce účtováno ke dni právních účinků zápisu do katastru nemovitostí, tj. k 26.09.2024.

Účetní jednotka zaúčtovala předpis pohledávky dne 13.09.2024 účetním dokladem č. 610081 a o vyřazení pozemku z majetkové evidence obce účtovala účetním dokladem č. 610112 až dne 11.12.2024.

Dále bylo přezkoumáno zaúčtování účetního případu zatížení pozemku p. č. 2193/1 v k. ú. Třebějice věcným břemenem na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. TA-014330091073/002-FIA ze dne 09.04.2024. Bylo zjištěno, že nebylo o vzniku pohledávky a o zařazení pozemku na analytický účet věcných břemen účtováno ke dni právních účinků zápisu do katastru nemovitostí, tj. k 22. 04.2024. Účetní jednotka zaúčtovala předpis pohledávky i zařazení pozemku na AU věcných břemen účetním dokladem č. 920002 až dne 01.07.2024.

Vzhledem k povaze nedostatku tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném PH 2024.

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:**

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

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty).

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

Obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

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

Obec nehospodaří s těmito prostředky.

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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec 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

V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřeni na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Obec neevviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumaném období nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. 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:

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 vyrozumění 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.

Zjištěný nedostatek napraven částečně.

Název opatření: Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.06.2024

Popis plnění opatření: ÚSC předložil účetní případ zatížení pozemku p. č. 2193/1 v k. ú. Třebějice věcným břemenem na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. TA-014330091073/002-FIA ze dne 09.04.2024. Účetní jednotka již dodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti", neboť jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla správně účtována na výnosový účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů a správně zařazen na položku 2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti (účetní doklad č. 920002 ze dne 01.07.2024).

Kontrolující konstatuje, že k nápravě chyby došlo jen částečně, jelikož nebylo o vzniku pohledávky a o zařazení pozemku na analytický účet věcných břemen účtováno ke dni právních účinků zápisu do katastru nemovitostí,

tj. k 22. 04.2024. Účetní jednotka zaúčtovala předpis pohledávky i zařazení pozemku na AU věcných břemen účetním dokladem č. 920002 až dne 01.07.2024.

Opatření bylo splněno částečně: Nenapraveno – bude předmětem konečného PH 2025.

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.

Název opatření: Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 05.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2024

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.

ÚSC předložil inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025 konstatuje, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou účtu 331 a dalších namátkově vybraných účtů bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2024 účetní jednotka nevykazuje inventarizační rozdíly.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 Kč, skutečný stav dle inventurního soupisu je však ve výši 0,00 Kč, tj. byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 2.000.000 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.06.2024

Opatření splněno dne: 31.12.2024

Popis plnění opatření: ÚSC předložil inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025 konstatuje, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou účtu 021, účtu 346 a dalších namátkově vybraných účtů bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2024 účetní jednotka nevykazuje inventarizační rozdíly.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika 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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.06.2024

Opatření splněno dne: 31.12.2024

Popis plnění opatření: ÚSC předložil inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025 konstatuje, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou účtu 403 a dalších namátkově vybraných účtů bylo zjištěno, že ke dni 31.12.2024 účetní jednotka nevykazuje inventarizační rozdíly.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika 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 PS8s 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 24.06.2024

Opatření splněno dne: 31.12.2024

Popis plnění opatření: ÚSC předložil inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2024 a inventurní soupis účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2024. Majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a který nepřevyšuje částku 40.000 Kč byl z účtu 022 odúčtován a zařazen na majetkový účet 028. Konkrétně se jedná o majetek pod inv. identifikátorem: obec-000128, obec-000129, obec-000130.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí
 - **chyba byla zjištěna při konečném PH - povinnost přijmout opatření k nápravě.**
 - 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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,20 % |
| 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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.963.966,91 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 24.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

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.

Nesplnění 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**

- návrh rozpočtu na rok 2024 + včetně plnění za předcházející rok
- zveřejněn od 14.11.2023 do 04.12.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obec

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 04.12.2023 jako schodkový, P - 2.147.216 Kč, V - 2.564.284 Kč, financování ve výši 417.068 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let,
- závazný ukazatel - členění na paragrafy a položky
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.12.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 - 2026
- návrh zveřejněn od 14.11.2023 do 04.12.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- schválen ZO dne 04.12.2024
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 04.12.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2023
- návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce od 03.06.2024 do 24.06.2024 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- návrh ZÚ 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2024 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 24.06.2024 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Bankovní výpis

- konečný zůstatek ZBÚ ke dni 31.12.2024:
- výpis BÚ ČS a. s. č. 36
- výpis ČNB č. 12 - účet dotace

Bankovní výpis

- výpis z BÚ ČS a. s. č. 007, obrat z 04.03.2024, 6.000 Kč - inkaso platby - darovací smlouva ze dne 06.02.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 013, obrat z 02.05.2024, 239.168 Kč - platba FAP č. 22400006 z 29.04.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 011, obrat ze dne 17.04.2024, 98.771 Kč - platba FAP č. 102455807 z 14.04.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 010, obrat ze dne 08.04.2024, 80.000 Kč - platba FAP č. 202400011 z 02.04.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 036, obrat ze dne 23.12.2024, 6.000 Kč - inkaso platby - darovací smlouva ze dne 19.12.2024, SK Tučapy (231/345)
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 033, obrat ze dne 26.11.2024, 211.655,37 Kč - platba FAP č. 2422069 z 21.11.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 023, obrat ze dne 15.08.2024, 176.650,91 Kč - platba FAP č. 2422049 z 30.07.2024
- výpis z BÚ ČS a. s. č. 035, obrat ze dne 13.12.2024, 7.525 Kč - úhrada kupní ceny - kupní smlouva ze dne 13.09.2024

Faktura

- FAP č. 22400006 z 29.04.2024, dodavatel: MOZEDO s. r. o., IČ 19974493, oprava objektu č. p. 28 v obci Třebějice v celkové hodnotě 239.168 Kč vč. DPH
- FAP č. 102455807 z 14.04.2024, dodavatel: Jaromír Matécha, obklady a dlažby, IČ 60842971, stavební úpravy objektu č. p. 28 Třebějice v celkové hodnotě 98.771 Kč vč. DPH

- FAP č. 202400011 z 02.04.2024, dodavatel: Pour Pourová s. r. o., IČ 07627289, provedení el. instalace obecního objektu - sklad v celkové hodnotě 80.000 Kč vč. DPH
- FAP č. 2422069 z 21.11.2024, dodavatel: DUKÁT stavby s. r. o., IČ 03810542, rekonstrukce chodníku, odvodňovací žlab, pokládka chráničky pro budoucí přípojku vody a napojení chodníku asfaltem v obci Třebějice u obecního úřadu v celkové hodnotě 211.655,37 Kč vč. DPH (174.921,79 Kč bez DPH)
- FAP č. 2422049 z 30.07.2024, dodavatel: DUKÁT stavby s. r. o., IČ 03810542, stavební práce - 2 ks opěrná zeď z kamene včetně základů a terénních úprav v celkové hodnotě 176.650,91 Kč vč. DPH (145.992,49 Kč bez DPH)

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 06/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace majetku obce Třebějice ze dne 09.12.2024
- inventarizační komise jmenována dne 09.12.2024
- Plán inventur ze dne 09.12.2024
- zahájení inventarizace: 20.01.2025
- ukončení inventarizace: 20.01.2025
- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2025 - inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 019
- inv. soupis účtu 022 - odúčtován majetek - inv. identifikátor obec-000128, obec-000129, obec-000130 a zařazen na AU 028
- inv. soupis účtu 028
- v r. 2024 zařazen majetek v celkové hodnotě 81.222,46 Kč (nábytek, židle konferenční, 2x kontejner na separovaný odpad)
- v r. 2024 zařazen majetek, který byl odúčtován z AU 022 (inv. identifikátor obec-000128, obec-000129, obec-000130)
- inv. soupis účtu 042
- inv. soupis účtu 021
- inv. identifikátor: obec-000111, obec-000115, obec-000107, obec-000109
- v r. 2024 přeřazeno z účtu 042 na účet 0210400 veřejné osvětlení v celkové hodnotě 1.835.897,85 Kč (kolaudační rozhodnutí č. j. MS/29392/2024 ze dne 23.12.2024) - VZMR roku 2022
- inv. soupis účtu 031
- AU 031 0600 Věcné břemeno - pozemek p. č. 2193/1 v k. ú. Třebějice - smlouva č. TA-014330091073/002-FIA ze dne ze dne 09.04.2024
- inv. soupis účtu 078
- inv. soupis účtu 082
- inv. soupis účtu 231
- inv. soupis účtu 261
- inv. soupis účtu 311
- inv. soupis účtu 314
- inv. soupis účtu 331 - přiložen doklad "Rekapitulace daně k 31.12.2024"
- inv. soupis účtu 337
- inv. soupis účtu 342
- inv. soupis účtu 346
- inv. soupis účtu 403
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2024, LV 10001, k. ú. Třebějice

Kniha došlých faktur

- obci byly ke dni 04.07.2024 doručeny faktury od č. 2024001 do č. 2024063 v celkovém finančním objemu 878.946,35 Kč
- obci byly ke dni 31.12.2024 doručeny faktury od č. 2024001 do č. 2024123 v celkovém finančním objemu 1.616.740,30 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. V24000027 z 01.05.2024, 15.000 Kč - poskytnutí - Darovací smlouva ze dne 07.05.2024, SDH Třebějice (261/572)

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 30.06.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30.06.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Účetní doklad

- ÚD č. 610059 z 24.6.2024 - převedení hospodářského výsledku r. 2024
- ÚD č. 610012 z 06.02.2024, 6.000 Kč - předpis závazku - darovací smlouva ze dne 06.02.2024 (572/378)
- ÚD č. 000021 z 04.03.2024, 6.000 Kč - inkaso platby - darovací smlouva ze dne 06.02.2024
- ÚD č. 610043 z 01.05.2024, 239.168 Kč - předpis FAP č. 22400006 z 29.04.2024
- ÚD č. 000044 z 02.05.2024, 239.168 Kč - platba FAP č. 22400006 z 29.04.2024
- ÚD č. 610036 z 14.4.2024, 98.771 Kč - předpis FAP č. 102455807 z 14.04.2024
- ÚD č. 000037 z 17.04.2024, 98.771 Kč - platba FAP č. 102455807 z 14.04.2024
- ÚD č. 610031 z 02.04.2024, 80.000 Kč - předpis FAP č. 202400011 z 02.04.2024
- ÚD č. 000034 z 08.04.2024, 80.000 Kč - platba FAP č. 202400011 z 02.04.2024
- ÚD č. 440023 z 01.05.2024, 15.000 Kč - zaúčtování VPD č. V24000027 z 01.05.2024 (darovací sml. pro SDH Třebějice)
- ÚD č. 610110 z 19.12.2024, 6.000 Kč - předpis - darovací smlouva ze dne 19.12.2024, SK Tučapy (231/345)
- ÚD č. 000144 z 23.12.2024, 6.000 Kč - poskytnutí - darovací smlouva ze dne 19.12.2024, SK Tučapy (231/345)
- ÚD č. 610098 z 21.11.2024, 211.655,37 Kč - předpis FAP č. 2422069 z 21.11.2024
- ÚD č. 000129 z 26.11.2024, 211.655,37 Kč - platba FAP č. 2422069 z 21.11.2024
- ÚD č. 610067 z 01.08.2024, 176.650,91 Kč - předpis FAP č. 2422049 z 30.07.2024
- ÚD č. 000089 z 15.08.2024, 176.650,91 Kč - platba FAP č. 2422049 z 30.07.2024
- ÚD č. 610114 z 31.12.2024, 1.835.897,85 Kč - zařazení veřejného osvětlení z SU 042 na SU 210400
- ÚD č. 610112 z 11.12.2024, 1.253,64 Kč - vyřazení pozemku z majetkové evidence obce - kupní smlouva ze dne 13.09.2024
- ÚD č. 610081 z 13.09.2024, 7.525 Kč - předpis pohledávky - kupní smlouva ze dne 13.09.2024
- ÚD č. 000140 z 13.12.2024, 7.525 Kč - úhrada kupní ceny - kupní smlouva ze dne 13.09.2024
- ÚD č. 920002 ze dne 01.07.2024 - předpis (311/609) + zařazení na AU VB 0310600 - smlouva č. TA-014330091073/002-FIA z 09.04.2024
- ÚD č. 000075 ze dne 11.07.2024 - inkaso platby - smlouva č. TA-014330091073/002-FIA z 09.04.2024 (par 3639 pol 2119)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30.06.2024

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30.06.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 06.02.2024
- obdarovaný: SK Tučapy z. s., IČ 60062835
- předmět daru: finanční dar ve výši 6.000 Kč
- poskytnutí schváleno v ZO dne 05.02.2024
- *****
- Darovací smlouva ze dne 07.05.2024
- obdarovaný: Sbor dobrovolných hasičů Třebějice
- předmět daru: finanční dar ve výši 15.000 Kč
- poskytnutí schváleno ZO dne 06.05.2024
- *****
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2024
- obdarovaný: SK Tučapy z. s., IČ 60062835
- předmět daru: finanční dar ve výši 6.000 Kč
- poskytnutí schváleno ZO dne 09.12.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy nájemní

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou nájemní či pachtovní smlouvu k nebytovým prostorům.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 13.09.2024
- prodávající: obec Třebějice
- kupující: IK a ZK
- předmět smlouvy: pozemek p. č. 2211/40 o výměře 215 m² v k. ú. Třebějice
- ujednaná kupní cena: 7.525 Kč (35 Kč/m²)
- Prodej schválen na jednání ZO dne 02.09.2024, usnesení č. 17 - starostka obce zdůvodnila výši ceny tohoto převáděného majetku - cena stanovena nižší než je cena v místě a čase obvyklá
- Záměr obce prodat pozemek p. č. 2211/40 o výměře 215 m² v k. ú. Třebějice za cenu 35 Kč/m² byl zveřejněn od 06.08.2024 do 31.08.2024
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6150/2024-308, právní účinky k 26.09.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. TA-014330091073/002-FIA ze dne 09.04.2024
- oprávněná: EG. D, a. s., IČ 28085400
- povinná: obec Třebějice
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 2193/1 v k. ú. Třebějice
- účel: umístění distribuční soustavy, kabelové vedení NN; uzemnění
- jednorázová náhrada sjednaná ve výši 12.373 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 22.04.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 08.04.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 22400006 z 29.04.2024, dodavatel: MOZEDO s. r. o., IČ 19974493, oprava objektu č. p. 28 v obci Třebějice v celkové hodnotě 239.168 Kč vč. DPH

- postup dle článku 6, bod 6.1 Vnitřní směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 18.12.2017

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

- doručen na KÚ dne 01.07.2024 (do 15 dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem), projednání závěrečného účtu v ZO dne 24.06.2024, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 31.01.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 18.12.2017
- Oběh účetních dokladů, účinná od 07.12.2015
- Dodatek č. 6 ke směrnici č. 1 Oběh účetních dokladů, ze dne 12.11.2018 - podpisové vzory
- Směrnice č. 2/2015 vnitřní směrnice účtování o reálné hodnotě při prodeji majetku, účinná od 07.12.2025

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

- doručena na KÚ dne 20.01.2025

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva),
- schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024
- odeslání informace do CSÚIS dne 27.06.2024