

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Třebětice
Třebětice 51
769 01 Holešov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. března 2023	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 23105/2023	KUSP 53673/2022 EKO

Zpráva č. 282/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Třebětice, IČO: 00544540
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.09.2022 - 09.09.2022 (dílčí přezkoumání)
22.03.2023 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.08.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.03.2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Třebětice, Třebětice 51
769 01 Holešov

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

Obec zastupovali:
starosta: Kamil Zapletal
účetní: Ludmila Stratilová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce Třebětice na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 11. 2021 do 13. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Na stacionární (kamenné) úřední desce byla zveřejněna informace, kde je v elektronické podobě a kde v listinné podobě k nahlédnutí. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2022 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021, a o předpokládaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že obec schválila rozpočet na rok 2022 před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovými opatřeními:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/2022 dne 14. 3. 2022: příjmy navýšeny o 728 385,00 Kč, výdaje navýšeny o 490 748,35 Kč - č. 2/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24/2022 dne 23. 5. 2022: příjmy navýšeny o 68 266,45 Kč - č. 3/2022 - schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 24/2022 dne 23. 5. 2022: příjmy navýšeny o 249 070,00 Kč, výdaje navýšeny o 597 000,00 Kč - č. 4/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 32/2022 dne 23. 8. 2022: příjmy navýšeny o 1 596 000,00 Kč - č. 5/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 37/2022 dne 20. 9. 2022: navýšeny příjmy o 48 000,00 Kč a výdaje o 99 000,00 Kč - č. 6/2022 – dle ustanovení § 78 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích: výdaje ve výši 180 000,00 Kč - č. 7/2022 – schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 02/10/2022 dne 9. 12. 2022: navýšeny příjmy o 570 000,00 Kč výdaje o 19 000,00 Kč - č. 8/2022 – navýšeny příjmy o 9 400,00 Kč – dotace na volby prezidenta (v kompetenci hospodářky ze dne 12. 12. 2022) - č. 9/2022 – navýšeny příjmy o 1 172 664,00 Kč – dotace na workoutové hřiště (v kompetenci hospodářky ze dne 31. 12. 2022) <p>Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů na celkovou částku 7 559 185,45 Kč a na straně výdajů na celkovou částku 9 514 548,35 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Kontrolou údajů v účetním výkazu Fin 2-12 M bylo zjištěno, že saldo příjmů a výdajů, financování a jejich konsolidace v upraveném rozpočtu se na příslušných řádcích (4440, 4450, 4470) tohoto výkazu rovnají.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce Třebětice na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 35/2021 dne 13. 12. 2021, jako schodkový - příjmy ve výši 4 713 400,00 Kč, výdaje ve výši 6 623 400,00 Kč s tím, že schodek ve výši 1 910 000,00 Kč bude financován z přebytku minulých let. Rozpočet byl navýšen oproti návrhu rozpočtu ve výdajích o 100 000,00 Kč u OdPa 3412 – Sportovní zařízení ve vlastnictví obce – zbudování workout hřiště. Závaznými ukazateli rozpočtu bylo schváleno paragrafové třídění rozpočtové skladby. Po schválení byl rozpočet neprodleně položkově rozepsán a převeden do účetního výkazu Fin 2-12 M, sloupec -1-.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec Třebětice není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace, tudíž nestanovuje ve svém rozpočtu na rok 2022 závazné ukazatele.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce obce od 22. 11. 2021 do 13. 12. 2021.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 37/2021 dne 13. 12. 2021. Obsahoval údaje o předpokládaných příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 17. 12. 2021 v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde byl střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách a kde bylo možné nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2022 do 8. 6. 2022 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce Třebětice na svém zasedání dne 23. 5. 2022 usnesením č. 14/2022 vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením obce a schválilo Závěrečný účet za rok 2021 bez výhrad.</p> <p>Schválený Závěrečný účet v plném znění byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 27. 4. 2022 dosud dle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce bylo uvedeno, kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, a kde je zveřejněn v elektronické podobě.</p>
Bankovní výpis	<p>Obec Třebětice účtovala v průběhu roku 2022 na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - základní běžný účet vedený u Komerční banky, a.s., číslo 24922691/0100 (231 0040) - konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 701 288,59 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0040 v hlavní knize za období 12/2022

- **běžný účet** vedený u České národní banky č. 94-7719691/0710 u ČNB (231 0030) - konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 8 330 213,68 Kč (ověřeno na výpis č. 35) odpovídal stavu účtu 231 0030 v hlavní knize za období 12/2022
- **Profi Spořicí účet** vedený u Komerční banky, a.s., číslo 43-9976100207/0100 – konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 579,56 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0050 v hlavní knize za období 12/2022
- **účet zřízený na opravu místní kanalizace** vedený u Komerční banky, a.s., č. 115-5779390227/0100 u KB – konečný zůstatek k 31. 12. 2022 ve výši 249 899,00 Kč (ověřeno na výpis č. 12) odpovídal stavu účtu 231 0060 v hlavní knize za období 12/2022

Součty analytických účtů v celkové výši **9 281 980,83 Kč** souhlasily na zůstatek účtu 231 – Základní běžný účet vykazovaný v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022 a ve výkazu FIN 2-12 M na řádce č. 6030.

Termínované vklady

Zastupitelstvo obce na svém zasedání:

- dne 14. 3. 2022 schválilo **zřízení termínovaných vkladů** jako zhodnocení finanční rezervy obce v celkové výši 7,5 mil. Kč (usnesení č. 7/2022)
- dne 23. 5. 2022 schválilo **vklad finančních prostředků ve výši 7,5 mil. Kč** na termínované bankovní účty u bank disponujících bankovní licencí vydanou ČNB a pověřilo starostu zřízením těchto termínovaných vkladů
- dne 20. 9. 2022 schválilo **vklad finančních prostředků ve výši 2,5 mil. Kč** na termínový bankovní účet u Raiffeisen BANK

Termínované bankovní účty byly zřízeny u těchto bankovních společností:

- **J&T Banka** na základě Smlouvy o poskytování bankovních služeb pro právnické osoby a podnikatele, č. smlouvy 1000001433/CZ/CL/001, uzavřené na dobu neurčitou č. ú. 0002042626/5800, úrok 2,85 %/ na 1 rok, termínovaný vklad ve výši 2,5 mil. Kč, doloženo Potvrzení o zahrnutí vkladu obce do systému pojištění pohledávek z vkladů za období od 16. 3. 2022 do 31. 12. 2022
- **MONETA Money Bank, a.s.** na základě Smlouvy o bankovních produktech a službách, č. ú. 246618513/0600, úrok 3,5 %, doba vkladu 12 měsíců, termín splatnosti 5. 4. 223, termínovaný vklad ve výši 2,5 mil. Kč
- **Komerční banka, a.s.** na základě Smlouvy o termínovaném účtu s indexovou sazbou, č. ú. 94-6335930637/0100, indexová sazba PRIBOR
- 12 měsíců minus 2,92 %, doba vkladu 12 měsíců, od 3. 6. 2022 do 3. 6. 2023, termínovaný vklad ve výši 2,5 mil. Kč
- **Raiffeisen BANK a.s.** na základě Smlouvy o poskytování bankovních a dalších služeb, č. ú. 8529918002/5500, úrok 6,69 %, doba vkladu 12 měsíců, termínovaný vklad ve výši 2,5 mil. Kč

Celková výše termínovaných vkladů k 31. 12. 2022 ve výši **10 mil. Kč** byla vykazována na účtu 244 0100 – Termínované vklady, částka souhlasila na zůstatek účtu v Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M ř. 8118.

Dne 31. 1. 2022 byl ukončen vklad u **J&T Banka** vedený na účtu č. 3002350462/5800 ve výši 1,5 mil Kč vykazovaný na účtu 068 – Termínované vklady dlouhodobé, částka byla převedena na spořicí účet.

Evidence majetku

Majetková evidence byla zpracována na počítači v programu Gordic – modul EMA, v účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2022:

účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 26 406,80 Kč

- oprávky na účtu 078 v plné výši
- vyřazen DDNM ve výši 26 234,00 Kč (SW – Windows XP home, Office XP profesional z roku 2003), doložen návrh na vyřazení majetku – doklad č. 700039

účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 232 942,00 Kč

- oprávky ve výši 133 306,00 Kč na účtu 079
- evidován územní plán a hluková studie
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 17 373 994,84 Kč

- oprávky ve výši 6 877 445,36 Kč na účtu 081
 - přírůstky v celkové výši 3 005 666,22 Kč, z toho:
 - 1 379 405,92 Kč vodovodní řad – I. etapa (doklad č. 700033)
 - 1 353 894,21 Kč workoutové hřiště Třebětice a 223 366,09 Kč workoutové hřiště Alexovice (doklad č. 700047)
 - 49 000,00 Kč technické zhodnocení božích muk (doklad č. 700050)
- K nově pořízenému majetku byly doloženy Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 2 681 926,10 Kč

- oprávky ve výši 1 429 750,84 Kč na účtu 082
- pořízen kontejner hákový v pořizovací ceně 48 400,00 Kč (doklad č. 700035)

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 382 284,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- pořízen skartovač v pořizovací ceně 5 734,00 Kč
- vyřazen DDHM v celkové výši 23 505,00 Kč – rozmetadlo nerezové, kompresor, pískoviště v Alexovicích, zářivkové těleso (doložen návrh na vyřazení majetku – doklad č. 700040)

účet 031 - Pozemky ve výši 6 396 639,03 Kč

- evidovány pozemky v k.ú. Třebětice a Ludslavice, doloženo výpisy z katastru nemovitostí
- zařazen bezúplatně nabytý pozemek parc. č. 434/17 v k.ú. Třebětice od ČR – Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových na základě Smlouvy o bezúplatném převodu, právní účinky vkladu k 11. 1. 2022 (doklad č. 700050 – ocenění pozemku ve výši 630,00 Kč)

účet 032 - Kulturní předměty ve výši 28 090,00 Kč

- nebyl evidován pohyb majetku

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 208 081,31 Kč

- doložen dokladovou inventurou nedokončených inv. akcí: 150 733,31 Kč - stavba na hřišti, 19 464,00 Kč - projekt na zhotovení příjezdové cesty k novostavbám, 37 884,00 Kč – výroba kontejnerové cisterny

účet 909 - Ostatní majetek ve výši 504 655,68 Kč

- celková hodnota majetku ve výpůjčce (kompostéry)

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy a v příloze soupisy inventarizačních položek, nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek	<p>Obec Třebětice evidovala k 31. 12. 2022 pouze krátkodobé pohledávky v celkové výši 1 955 883,00 Kč, z toho:</p> <p>účet 311 – Odběratelé ve výši 1 350,00 Kč - neuhrazené 2 faktury se splatností 13. 1. 2023, v příloze doloženy kopie vydaných faktur</p> <p>účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 60 400,00 Kč - záloha na elektrickou energii a plyn, doložen rozpis včetně uhrazených záloh a kopie splátkového kalendáře</p> <p>účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 400,00 Kč - dlužná částka poplatku za odvoz odpadu za rok 2022</p> <p>účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 250 300,00 Kč 250 000,00 Kč poskytnutá zápůjčka na základě Smlouvy o zápůjčce 300,00 Kč neuhrazené pachtovné (splatnost 31. 12. 2021)</p> <p>účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 643 433,00 Kč - čas. rozlišení předpokládaných výnosů z úroků z termínovaných vkladů za rok 2022 - dohad na dotaci od MMR na workoutové hřiště – 1 172 664,00 Kč a od SFŽP na projekt Výsadba ovocných stromů – 240 583,00 Kč</p> <p>Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Evidence poplatků	<p>Evidence poplatků za odpad i za psa je vedena pomocí ruční tabulky sestavené v programu Excel. Výběr poplatků se řídil Obecně závaznými vyhláškami platnými v roce 2022:</p> <p>- č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství Výše poplatku stanovena 400,00 Kč za poplatníka/rok, splatnost ve dvou splátkách, do 31.3. a do 31.12., v čl. 7 byla stanovena osvobození od placení poplatku</p> <p>- č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - výše poplatku za psa stanovena 60,00 Kč, splatnost jednorázově nejpozději do 31. 3. příslušného kalendářního roku, v čl. 6 byla stanovena osvobození od placení poplatku</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M za období 12/2022 bylo zjištěno, že v případě:</p> <p>- poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 64 167,00 Kč - souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0010 - poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 2 970,00 Kč, souhlasilo s obratem DAL účtu 315 0020</p>
Evidence závazků	<p>Obec Třebětice evidovala k 31. 12. 2022 pouze krátkodobé závazky v celkové výši 1 579 747,98, z toho:</p> <p>účet 321 - Dodavatelé ve výši 88 126,94 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury v počtu 7 ks se splatností v lednu 2023, doložen seznam dodavatelů včetně kopií daňových dokladů doložen</p>

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 106 616,00 Kč, **účet 336 - Sociální zabezpečení** ve výši 21 849,00 Kč, **účet 337 - Zdravotní pojištění** ve výši 13 842,00 Kč, **účet 342 - Ostatní daně** ve výši 14 353,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2022, doložen "Rekapitulací mezd" z programu GINIS Express - PAM a soupisem inventarizačních položek

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 194 487,04 Kč

- vratka dotací na volby do zastupitelstva obcí a Senátu Parlamentu ČR ve výši 13 263,04 Kč a prezidenta ČR ve výši 8 560,00 Kč
- záloha investiční dotace ve výši 1 172 664,00 Kč na workoutové hřiště

účet 384 - Výnosy příštích období ve výši 99 940,00 Kč

- předpokládaná výše daně z příjmu právnických osob

účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 40 534,00 Kč

- odhad spotřeby plynu a elektrické energie

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura závazků byla odsouhlasena na Inventurní soupisy inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2022:

Faktury přijaté

Po přijetí byly dodavatelské faktury opatřeny otiskem razítka s předpisem účtování závazku včetně úhrady a záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. V roce 2022 bylo zaevidováno celkem 83 dodavatelských faktur.

Faktury vydané

Faktury byly zpracovány na počítači v programu Gordic - modul KOF. Po vystavení byly faktury opatřeny otiskem razítka s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady a záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. V roce 2022 bylo vystaveno celkem 10 faktur.

Předmětem fakturace bylo vyhlášení nabízených služeb a prodeje zboží v místním rozhlase, zpětný odběr odpadů z obalů.

Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2022 byla sestavena v programu UCR Gordic. Obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2022. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Zásady pro provádění inventarizace majetku a závazků měla obec upraveny **Směrnici pro provedení inventarizace**, která byla vypracována v souladu

s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.).

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena na základě **Plánu inventur za rok 2022** ze dne 9. 12. 2022, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací, byla jmenována hlavní inventarizační komise a tři dílčí inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 10. 1. 2023 (doloženo Zápisem o proškolení s podpisovými záznamy členů všech komisí).

Po ukončení inventur vyhotovila hlavní inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2022**, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** č. 1 – č. 23 a přílohami - soupisy identifikátorů, kopie prvotních dokladů, u majetku byly doloženy Inventurní soupisy dle umístění. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2022 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic – modul KDF. Kniha byla tištěna měsíčně. Ke dni 31. 12. 2022 bylo zaevidováno celkem 188 ks obcí přijatých faktur. Předložená Kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena elektronicky v programu Gordic – modul KOF. Ke dni 31. 12. 2022 bylo vystaveno a zaevidováno v Knize vydaných faktur celkem 10 ks faktur pod č. 202201 - 202210 o celkovém objemu 31 588,00 Kč. Předložená Kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Odměňování členů zastupitelstva

Pro volební období 2018 - 2022 a 2022 – 2026 bylo zvoleno **devítičlenné zastupitelstvo obce**.

Ve volebním období 20218 - 2022 byly vypláceny odměny zastupitelům ve stejné výši jako předešlý rok. Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva byly stanoveny na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018. Dne 11. 3. 2019 zastupitelstvo obce schválilo navýšení odměn zastupitelů s účinností od 1. 4. 2019.

Odměny pro neuvolněné členy zastupitelstva pro volební období 2022 – 2026 byly stanoveny na ustavujícím zasedání dne 18. 10. 2022 usnesením č. 01/13/2022.

Odměny byly vypláceny měsíčně. Byla provedena kontrola vyplacených odměn na mzdové listy za rok 2022. Nedostatky nebyly zjištěny. Odměny byly vypláceny měsíčně. Ve výkazu FIN 2-12 M byly odměny vykazovány na par. 6112 pol. 5023 v celkové výši **667 154,00 Kč** a odchodné na pol. 5026 v celkové výši **178 084,00 Kč**.

Pokladní doklad **Příjmy a výdaje obce** v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly vyhotoveny ručně a byly číslovány chronologicky pod stejnou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 226 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami, cestovními příkazy atd. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. U vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti.

Pokladní kniha (deník) **Pokladní kniha** byla vedena ručně. Ke dni 31. 12. 2022 bylo zaevidováno v Pokladní knize celkem 226 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně. K měsíční závěrce byl dokládán účetní deník pokladny tištěný z programu Gordic.

Dne 29. 6., 23. 9. 2022 a 2. 1. 2023 byla provedena finančním výborem kontrola pokladny, pokladní zůstatek souhlasil s účetním stavem. Záznam o provedené kontrole byl uveden v Pokladní knize včetně podpisových záznamů členů finančního výboru.

Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši **28 330,00 Kč** vykazovaný v Pokladní knize souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2022 a byl shodný s řádkem č. 6040 ve výkazu FIN 2-12 M.

Příloha rozvahy Kontrole byla předložena **Příloha** za období 6/2022 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 8. 9. 2022. V části A. 1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb. V části A. 4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahovém účtu:

- účet 909 – Ostatní majetek ve výši 504 655,68 Kč (kompostéry)
- účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 241 070,00 Kč.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II. 3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“.

Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 6/2022.

Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Při konečném přezkoumání byla předložena **Příloha** za období 12/2022 sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 22. 2. 2023. V části A.1. – A.3. byly uvedeny informace v souladu s § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahovém účtu:

- účet 909 – Ostatní majetek ve výši 504 655,68 Kč (kompostéry)

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3 Stavby“ a v části H. doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1 Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům na účtech 021 – Stavby a 031 – Pozemky v Rozvaze za období 12/2022. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).

Rozvaha Kontrola byla předložena **Rozvaha** za období **6/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 7. 2022. Aktiva netto ve výši 36 251 827,21 odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 26 754 475,68. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 607 170,90 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Při konečném přezkoumání byla předložena **Rozvaha** za období **12/2022** sestavená v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 22. 2. 2023. Aktiva netto ve výši 39 747 364,91 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 28 330 364,80 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 849 193,90 Kč na účtech 018, 019, 021, 022 a 028.

Účetnictví ostatní **Odpisy dlouhodobého majetku**
Kontrola byl předložen Plán účetních odpisů za rok 2022 (DNM, DHM) sestavený v programu GINIS Express – modul EMA. V odpisovém plánu byly stanoveny roční odpisy dlouhodobého majetku v celkové výši 503 219,00 Kč. O odpisech bylo účtováno měsíčně prostřednictvím vnitřních účetních dokladů na základě sestavy tištěné z programu Gordic – Ostrý účetní odpis.

Ke dni 31. 12. 2022 byly zaúčtovány odpisy v celkové výši 537 642,00 Kč (účet 551) a podíl z inv. transferů (účet 672 0500) ve výši 182 080,87 Kč.

Kontrola vazby účtování odpisů 551 a oprávkových účtů 081, 082 a 079:

Na účet 551 – Odpisy dlouhodobého majetku byly zaúčtovány odpisy ve výši 537 642,00 (ověřeno na Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022), částka odpovídala součtu obrátů na straně DAL účtů oprávek (079, 081 a 082).

Vazba účtu 028 a 558:

Obec pořídila v roce 2022 drobný dlouhodobý majetek (účet 558) v celkové výši 5 734,00 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028 - DDHM v hlavní knize za období 12/2022.

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh roku 2022** byl sestaven v programu UCR Gordic v členění dle syntetických a analytických účtů, vybrané účty dále dle OdPa, položek rozpočtové sklady a účelových znaků včetně popisu těchto účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **6/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 19. 7. 2022 (viz. Příloha č. 1).

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 6. 2022:	3 443 993,85 Kč
<u>Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 6. 2022:</u>	<u>2 405 004,49 Kč</u>
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 038 989,36 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	16 041 704,87 Kč
+ počáteční stav pokladny k 1. 1. 2022	48 780,00 Kč
- aktivní kr. operace říz. likv. – výdaje (pol. 8118)	- 7 500 000,00 Kč
<u>+ aktivní dl. operace říz. likv. – příjmy (pol. 8127)</u>	<u>+ 1 500 000,00 Kč</u>
= částce ve výši 11 128 474,23 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 – 11 076 260,23 Kč) a pokladny (261 0300 – 53 214,00 Kč) v hlavní knize za období 6/2022	

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz FIN 2-12 M** za období **12/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 9. 2. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2022:	7 836 268,23 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2022:	6 116 442,27 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 719 825,96 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2022	16 041 704,87 Kč
+ změna stavu pokladny	20 450,00 Kč
- aktivní kr. operace říz. likv. – výdaje (pol. 8118)	-10 000 000,00 Kč
+ aktivní dl. operace říz. likv. – příjmy (pol. 8127)	+ 1 500 000,00 Kč
= částce ve výši	9 281 980,83 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231) v hlavní knize za období 12/2022

Obec Třebětice měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 „Krizová opatření“ pol. 5903 "Rezerva na krizová opatření" ve výši 50 000,00 Kč v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **6/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 26. 7. 2022. Obec Třebětice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem 2 153 731,21 Kč

Výnosy celkem 2 990 588,25 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd.+836 857,04 Kč, který byl shodnýs údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 6/2022.

Při konečném přezkoumání byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období **12/2022** sestavený v programu GINIS Express – UCR GORDIC dne 22. 3. 2023. Obec Třebětice nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem 4 700 306,07 Kč

Výnosy celkem 6 643 874,06 Kč

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. + 1 943 567,99 Kč, který byl shodnýs údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 12/2022.

Byla prověřena vazba vybraných položek výkazu Fin 2-12 M a výnosových účtů: účet 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob ve výši 942 963,86 Kč odpovídal součtu pol. 1111, 1112 a 1113

účet 682 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob ve výši 1 161 426,44 Kč odpovídal součtu pol. 1121 a 1122

účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty ve výši 2 471 470,46 Kč odpovídal pol. 1211

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 859 611,56 Kč odpovídal pol. 1511

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 35 045,12 Kč odpovídal součtu pol. 1381 a 1382

Darovací smlouvy Kontrole byly předloženy Darovací smlouvy uzavřené v roce 2022:

Darovací smlouvy na finanční dar v celkové výši **30 000,00 Kč** poskytnutí obdarovaným ADRA, o.p.s. (10 000,00 Kč), Charita Holešov (10 000,00 Kč), Český červený kříž (10 000,00 Kč) na pomoc lidem zasaženým válečným konfliktem na Ukrajině

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2022 dne 14. 3. 2022

Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022 – finanční dar ve výši **3 000,00 Kč** pro Charitu Holešov za účelem dofinancování charitní pečovatelské služby v obci

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 26/2022 dne 23. 5. 2022

Darovací smlouva ze dne 20. 6. 2022 – finanční dar ve výši **3 000,00 Kč** pro Linku bezpečí, z.s. na činnost spolku

- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20/2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy veřejnoprávní smlouvy uzavřené do 30. 6. 2022, které byly schváleny zastupitelstvem obce usneseními č. 2/2022 – 6/2022 dne 14. 3. 2022:

Veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 – příjemce TJ Sokol Třebětice

- předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši **20 000,00 Kč** na činnost dětí – úhradu nákladů spojených s aktivitami pro děti

Veřejnoprávní smlouva č. 2/2022 – příjemce TJ Sokol Třebětice

- předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši **40 000,00 Kč** na opravu budovy místní sokolovny, které povedou k energetické úspoře budovy

Veřejnoprávní smlouva č. 3/2022 – příjemce TJ Sokol Třebětice

- předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši **70 000,00 Kč** na úhradu energií místní sokolovny spojených s činností spolku v zúčtovacím období 9/2021 – 12/2022
- smlouva zveřejněna na úřední desce dne 9. 5. 2022

Veřejnoprávní smlouva č. 4/2022 – příjemce Římskokatolická farnost Třebětice u Holešova

- předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši **88 040,00 Kč** na modernizaci osvětlení kostela sv. Vendelína ve Třebeticích
- smlouva zveřejněna na úřední desce dne 25. 4. 2022

Veřejnoprávní smlouva č. 5/2022 – příjemce Myslivecký spolek díly Třebětice

- předmět smlouvy: neinvestiční dotace ve výši **20 000,00 Kč** na činnost spolku, chov lovecky upotřebitelných psů, nájem honebnímu společenstvu, střelivo, materiál na opravu mysliveckých zařízení, řezivo a občerstvení pro brigádníky

Dotace byly poskytnuty příjemcům na základě předložených žádostí. Termín předložení vyúčtování dotací byl stanoven do 31. 12. 2022. O poskytnutých dotacích bylo účtováno prostřednictvím účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery. Vyúčtování dotací bylo předloženo ve stanoveném termínu.

Dále byla předložena **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Třebětice č. 22/2021** uzavřená dne 10. 1. 2022 s příjemcem Mikroregion Luhačovského Zálesí ve znění **Dodatku č. 1** ze dne 1. 4. 2022

- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 38/2021 dne 13. 12. 2021
- Dodatek č. 1 schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/2022 dne 14. 3. 2022
- předmětem smlouvy byla účelová neinvestiční dotace ve výši podílu 75 698,35 Kč vyčísleného v Příloze č. 1 k Dodatku na realizaci projektu „Předcházení vzniku odpadů na území vybraných obcí Zlínského kraje“ v rámci OPŽP
- v Příloze č. 2 ke smlouvě byla doložena **Smlouva o výpůjčce** ze dne 10. 1. 2022 včetně předávacího protokolu na 11 ks kompostérů o objemu

1 050 l a 49 ks kompostérů o objemu 2 000 l. (ve znění **Dodatku č. 1** ke smlouvě o výpůjčce ze dne 1. 4. 2022

- doba výpůjčky sjednána bezplatně na dobu určitou do 31. 12. 2027.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Třebětice přijala v roce 2022 následující transfery:

pol. 4111 neinv. přijaté transfery z všeob. pokladní správy st. rozpočtu v celkové výši 73 370,02 Kč:

UZ 98043: 15 970,02 Kč kompenzační bonus

UZ 98187: 48 000,00 Kč dotace na volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR (přijato na BÚ u ČNB dne 2. 9. 2022 – BV č. 19)

Výdaje zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6115 ve výši **34 736,96 Kč:**

- pol. 5019 Ostatní platy ve výši 1 927,00 Kč, pol. 5039 Ostatní povinné pojistné placené zaměstnavatelem ve výši 652,00 Kč (refundace mzdy – doklad č. 128)
- pol. 5021 Ostatní osobní výdaje ve výši 23 883,00 Kč (odměny 6 členů okrskové volební komise – 19 300,00 Kč, dvě dohody o provedení práce – kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti, předání volebních výsledků, nákup a příprava občerstvení – celkem 4 583,00 Kč), výplata odměn odsouhlasena na mzdové listy
- pol. 5139 Materiál ve výši 627,14 Kč (kancelářské potřeby – doklad č. 118)
- pol. 5169 Nákup ostatních služeb ve výši 4 406,82 (evidence obyvatel – doklad č. 106)
- pol. 5173 Cestovné ve výši 556,00 Kč (VPD č. 166, 167, 175)
- pol. 5175 Pohoštění ve výši 2 685,00 Kč (VPD č. 162, 155)

Výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **13 263,04 Kč** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje vráceny zpět na účet Zlínského kraje.

UZ 98008: 9 400,00 Kč dotace na volbu prezidenta (přijato na BÚ u ČNB dne 14. 11. 2022 – BV č. 30)

Výdaje zaúčtovány pod stanoveným ÚZ na OdPa 6118 ve výši **840,00 Kč:**

- pol. 5139 Materiál ve výši 690,00 Kč (jmenovky na stůl – faktura č. 179)
- pol. 5173 Cestovné ve výši 150,00 Kč (VPD č. 226)

Výdaje na volby byly čerpány v souladu s platnými předpisy. Nevyčerpané prostředky ve výši **8 560,00** byly vyúčtovány v rámci finančního vypořádání dotací se státním rozpočtem za rok 2022 prostřednictvím Zlínského kraje a vráceny zpět na účet Zlínského kraje.

pol. 4112 ve výši 70 500,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- poskytováno zálohově měsíčně ve výši 5 875,00 Kč

pol. 4216 ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 1 172 664,00 Kč, UZ 17508

- investiční dotace od Ministerstva pro místní rozvoj (přijato na BÚ u ČNB dne 5. 12. 2022 – BV č. 32) na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt „Workoutové hřiště s fitness prvky v obci Třebětice a místní části Alexovice“

Obec Třebětice realizovala v roce 2022 projekt s názvem „**Výsadba ovocných stromů v obci Třebětice – Mořiny**“ financovaného ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci výzvy č. 4/2021 Národního programu životního prostředí

- doloženo Rozhodnutí č. 1210400457 o poskytnutí finančních prostředků ze

SFŽP ČR ze dne 7. 4. 2022 a Smlouva č. 1210400457 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR ze dne 12. 2023

- Celkové výdaje ve výši **240 583,00 Kč** vykazovány na OdPa 3745 pol. 5139 a 5169, UZ 90002, ORJ 2202
- Veškeré podklady k realizované akci byly uloženy v samostatné složce.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec byla uzavřena **Smlouva o dílo** na vybudování workoutového hřiště s fitness prvky – blíže Dokumentace k veřejným zakázkám.

Byla uzavřena **Dohoda o narovnání** mezi obcí (jako objednavatel) a Ing. Petrem Římanem (jako zhotovitelem) dne 11. 4. 2022.

- předmětem dohody bylo úplné a konečné mimosoudní narovnání týkající se sporných vztahů smluvních stran v rámci zhotovení díla INŽENÝRSKÉ SÍTĚ - vodovodní řad pro obec Třebětice - k.ú. Třeběti (1. etapa - napojení na přivaděč pro vlakové nádraží" (pozdní plnění zhotovitele - smluvní pokuta ve výši 29 000,00 Kč bez DPH)
- podpisem dohody byly uznány zhotovitelem řádně zaplacené částky vyčíslené v čl. III. této dohody a smluvní strany se dohodly na zániku vzájemných pohledávek a závazků vyplývajících ze smlouvy o dílo
- schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 11/2022 dne 14. 3. 2022

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

V kontrolovaném období **nebyly evidovány** změny při nakládání s nemovitým majetkem.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období **neuzavřela** obec žádnou novou úvěrovou smlouvu. Na pol. 8123 - dl. přijaté půjčené prostředky ve výkazu FIN 2-12 M **nebyl zůstatek**. Taktéž ani v účetnictví nebylo o úvěru účtováno - zůstatek rozvahového účtu 451 - dlouhodobé úvěry ve výši 0,00 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období **nebyla uzavřena** nová smlouva o věcných břemenech.

Smlouvy ostatní

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 5. 2022 schválilo usnesením č. 16/2022 **Smlouvu o finanční zápůjčce** ve výši 250 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Díly

- finanční prostředky poskytnuty výlučně za účelem realizace projektu komunitní výsadby stromů v obci Třebětice v rámci Národního programu Životního prostředí, aktivitu 5.4.A - zakládání a obnova ploch zeleně včetně doprovodných vodních prvků přírodě blízkého charakteru a realizace opatření k zajištění podmínek pro existenci volně žijících živočichů v sílech.
- zápůjčka poskytnuta bezúročně se splatností nejpozději do 31. 12. 2024
- Smlouva o zápůjčce zavřena dne 8. 8. 2022

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 20. 9. 2022 **schválilo** usnesením č. 35/2022 **návrh** Smlouvy zakládající právo provést stavbu a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti se Státním pozemkovým úřadem Zlín a Povodím Moravy, s.p. Brno

Dále byly předloženy **smlouvy** uzavřené s **Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace** dne 12. 7. 2022 týkající se realizace stavby **"Dálnice D49, stavba 4901 Hulín - Fryšták"**

Smlouva o vypořádání některých práv a povinností souvisejících s realizací stavby "Dálnice D49, 4901 Hulín - Fryšták"

- předmětem smlouvy je oprávnění v rámci provádění stavby upravit, přesunout či opětovně vybudovat objekty specifikované v čl. I. odst. 2 této smlouvy
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 22/2022 dne 23. 5. 2022

Smlouva o výpůjčce

- předmětem výpůjčky je bezplatné užívání pozemků blíže specifikovaných v situačním nákresu (příloha č. 1 smlouvy), a to výhradně pro potřeby zajištění realizace stavby
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 23/2022 dne 23. 5. 2022

Smlouva o právu provést stavbu

- předmětem smlouvy je založení práva stavebníka provést na dotčených pozemcích specifikovaných v čl. 1 této smlouvy realizovanou dle projektové dokumentace včetně stavebního objektu 335 Přeložka potoka Žabínek a stavebního objektu 380 Úprava HMZ - otevřeného odpadu PrKu, a to na dobu realizace stavby - nejpozději do 31. 12. 2025.
- smlouva schválena usnesením zastupitelstva obce č. 21/2022 dne 23. 5. 2022

Nájemní smlouva

- předmětem nájmu jsou části pozemků blíže specifikovaných v čl. I této smlouvy
- nájemné stanoveno Výměrem MF ČR č. 01/2022 ve výši 24,00 Kč/m²/rok s vyúčtováním vždy ke konci příslušného kalendářního roku podle doby využití nájmu

Smlouvy zástavní V kontrolovaném období **neuzavřela obec žádnou zástavní smlouvu** ani nemá zastavený majetek na základně smluv uzavřených v předešlých letech.

Dokumentace k veřejným zakázkám V roce 2022 obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění na akci **„Workoutové hřiště s fitness prvky v obci Třebětice a místní části Alexovice“**:

- administraci veřejné zakázky zajišťovala společnost regiozona s.r.o. na základě objednávky ze dne Zadávací dokumentace ze dne 31. 7. 2022, lhůta pro podání nabídek stanovena do 1. 8. 2022 do 10:00 hodin
- Výzva k podání nabídky do výběrového řízení zaslána třem účastníkům, z nichž předložil nabídku pouze jeden účastník, hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena
- dle Zprávy o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 1. 8. 2022 byla předložena nabídková cena ve výši **1 465 830,30 Kč včetně DPH**
- výběr dodavatele schválen usnesením č. 28/2022 dne 23. 8. 2022
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 24. 8. 2022, **Smlouva o dílo** uzavřena dne 24. 8. 2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 8. 2022
- Předávací protokol ze dne 30. 9. 2022, provedené práce fakturovány dokladem č. 135 v celkové výši 1 465 568,46 Kč
- workoutové hřiště zařazeno do užívání dne 30. 9. 2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání. Z toho důvodu není obec povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V obci není volena rada , pravomoc rady vykonává dle ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.) starosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (dne 14. 3., 23. 5., 23. 8., 20. 9., 18. 10. a 9. 12. 2022). Informace o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 93 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb. O průběhu zasedání zastupitelstva obce byl pořízen zápis, který podepsali ověřovatelé, starosta a zapisovatelka. V zápise byl uveden počet přítomných členů zastupitelstva obce (doloženo prezenční listinou s podpisy), schválený program jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení v souladu s ustanovením § 95 odst. 1) zákona 128/2000 Sb. Dne 18. 10. 2022 se uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce pro volební období 2022 – 2026 , na kterém složili nově zvolení zastupitelé svůj slib, byl zvolen starosta a místostarostka jako neuvolnění členové, byl zřízen tříčlenný finanční a kontrolní výbor, byli zvoleni předsedové a členové těchto výborů, byly stanoveny odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů zastupitelstva, předsedů a členů výborů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití Právo provádění dalších kontrol	V roce 2022 neměla obec zřízen žádný peněžní fond. O účtu 419 nebylo účtováno. Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Rozpočtová odpovědnost	V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce. Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech: 2019 5 109 tis. Kč, 2020 5 197 tis. Kč 2021 5 309 tis. Kč 2022 7 836 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 5 863 tis. Kč. Dluh k 31. 12. 2022 - dluhový úvěr (účet 451) ve výši 0,00 Kč, tzn. kontrola této oblasti hospodaření obce je bezpředmětná.
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce Třebětice sestavená k 31. 12. 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce 15/2022 dne 23. 5. 2022 v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Účetní závěrka byla tvořena výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha k účetní závěrce, Inventarizační zpráva, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce.

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 byl předložen. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0300 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 1 697 060,85 Kč (doložen vnitřní doklad č. 700022 ze dne 24. 5. 2022).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

***b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

II. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Třebětice za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,22 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Třebětice dne 22. března 2023

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Kamil Zapletal, starosta obce Třebětice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2023

Kamil Zapletal
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Třebětice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	4 409 900,00	5 081 910,00	5 573 944,74
Nedaňové příjmy	303 500,00	304 250,00	330 090,47
Kapitálové příjmy	0,00	616 000,00	615 699,00
Přijaté transfery	0,00	1 557 025,45	29 065 534,02
PŘÍJMY CELKEM	4 713 400,00	7 559 185,45	35 585 268,23
Konsolidace příjmů	0,00	0,00	27 749 000,00
Příjmy po konsolidaci	4 713 400,00	7 559 185,45	7 836 268,23
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	4 223 400,00	5 573 548,35	32 093 959,93
Kapitálové výdaje	2 300 000,00	3 941 000,00	1 771 482,34
VÝDAJE CELKEM	6 523 400,00	9 514 548,35	33 865 442,27
Konsolidace výdajů	0,00	0,00	27 749 000,00
Výdaje po konsolidaci	6 523 400,00	9 514 548,35	6 116 442,27
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-1 810 000,00	-1 955 362,90	1 719 825,96