KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor interního auditu a kontroly

Č. j.: KK/528/KN/22-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebeň

IČO: 00572705

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 15.02.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.06.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 29.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Třebeň**
Třebeň 31
351 34 Skalná

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/218/P dne 23.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Karel Mikoláš, DiS. - starosta obce
- Margita Trkovská - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

  Ing. Dana Matoušková

  Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:

  Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:
Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 15.02.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebeň byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.11.2021 do 14.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 2/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 25.04.2022 usnesením č. 8, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.05.2022, - č. 5/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 05.09.2022 usnesením č. 13, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.09.2022, - č. 6/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 21.11.2022 usnesením č. 15, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 12.12.2022. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření obce zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2021 usnesením č. 4 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 9.784.788,- Kč a výdaji ve výši 11.129.000,- Kč s tím, že schodek ve výši 1.344.212,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet obce je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů i u výdajů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky. Schválený rozpočet obce na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2021 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Třebeň k rozpočtu obce byl stanoven dne 13.12.2021 při schválení rozpočtu obce na rok 2022 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 191.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Obec má zpracován střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 usnesením č. 5 zveřejněný na internetových stránkách obce ode dne 30.12.2021 doposud. Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 01.06.2022 do 08.07.2022. Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 4. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.07.2022 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.06.2022 usnesením č. 3. Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Mateřská škola Třebeň sestavená ke dni 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.03.2022 usnesením č. 5.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 14.527.681,01 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (zůstatek ve výši 9.678.842,28 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 4.848.838,73 Kč) ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 15.097.294,21 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a. s. (zůstatek ve výši 10.214.910,68 Kč) ke stejnému datu a u České národní banky (zůstatek ve výši 4.882.383,53 Kč) k 30.12.2022. Zůstatek rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 1.893.257,20 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 1.791.301,73 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena elektronicky v programu Gordic. Nedoplatky z místních poplatků (poplatku ze psů, poplatku za komunální odpad a poplatku z pobytu) jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínek s možností uzavření splátkového kalendáře.

	K 31.12.2022 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti neuhrazené poplatky za komunální odpad v celkové výši 13.654,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 21.11.2022 a Směrnice pro provedení inventarizace majetku a závazků obce č. 9. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Předpokládané datum zahájení a ukončení fyzické inventury stanoveno v plánu inventur od 22.12.2022 do 29.12.2022 a dokladové inventury od 01.01.2023 do 06.02.2023. Inventarizační zpráva ze dne 14.02.2023. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 419, 315, 311, 321 a 261. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období roku 2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 284 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo evidováno 8 neuhrazených faktur v celkové výši 59.823,88 Kč splatných v roce 2023 zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k tomuto datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2022 nebyla v knize odeslaných faktur zapsána žádná odběratelská faktura. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé byla k 31.12.2022 evidována 1 neuhrazená faktura č. 2/2003 ve výši 9.450,- Kč splatná ke dni 31.12.2003, která byla již v plné výši odepsaná.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.02.2020 usnesením č. 7 s účinností vyplácení od 01.03.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola mzdových listů za měsíc září 2022 všech devíti členů zastupitelstva obce volebního období 2018 - 2022 (uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněné předsedkyně kontrolního výboru, neuvolněného předsedy a členky finančního výboru, neuvolněné předsedkyně a členky kulturní komise, neuvolněného předsedy a člena technické komise). Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022: - upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - schválena mimořádná odměna žádnému členovi zastupitelstva obce. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 25.10.2022 byla usnesením č. 17 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení od 01.01.2023. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola mzdových listů uvolněného starosty (ve funkci doposud) a neuvolněného místostarosty (ve funkci do 25.10.2022) za měsíc

	říjen 2022 až prosinec 2022. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.10.2022 do 31.12.2022 schválena žádná mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 14.315,- Kč souhlasil k 30.09.2022 se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2022. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, stanovený Směrnicí o oběhu účetních dokladů vydanou dne 14.11.2014 a účinnou od 01.01.2015, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.453.836,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,58 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.451.654,09 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 47,47 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve finanční výši 4.002.182,29 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.507.825,50 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 119,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.933.985,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,11 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl přebytek ve finanční výši 4.573.840,02 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.407.080,14 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.780.540,83 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce ke kontrole vyžádán výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Třebeň sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyl výkaz předmětem kontroly.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce ke kontrole vyžádán Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Třebeň sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022, který vykazoval zisk z hlavní činnosti ve výši 74.682,99 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyl výkaz předmětem kontroly.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena Darovací smlouva: - uzavřená dne 09.05.2022 mezi obcí (dárce) a pobočným spolkem Český svaz včelařů, z.s., základní organizace Skalná, se sídlem V Aleji 278, 341 34 Skalná, IČO 47724277 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 4.000,- Kč určeného na materiálně technické zabezpečení spolku v roce 2022. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.01.2022 usnesením č. 6; - uzavřená dne 23.12.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč určeného na odstranění škod způsobených požárem domu v obci Třebeň - část Lesina č. p. 9 dne 16.12.2022. Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 usnesením č. 1. Darovací smlouva je opatřena doložku potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byla předložena jedna dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 18.07.2022 na činnost - údržbářské práce. Dohoda uzavřena na dobu určitou na období od 18.07.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce max. 0,5 úvazku. Dohoda nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 12 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem provedena kontrola dohody o provedení práce uzavřené dne: - 23.05.2022 na druh práce - sekání zelených ploch, uzavřená na dobu určitou od 24.05.2022 do 30.11.2022, v rozsahu práce max. 150 hodin za rok, - 17.10.2022 na druh práce - práce pro vzhled obce (např. údržba květinových a keřových záhonů, úklid chodníků, hrabání listí, úklid sálu a další dle pokynu starosty obce), uzavřená na dobu určitou od 17.10.2022 do 31.12.2022, v rozsahu práce do 300 hodin za rok.

	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program pro poskytování dotací ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy nájemní	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 02.03.2022 mezi obcí (objednatel) a společností AKANT HISTORY s.r.o., se sídlem Aloisovská 879/32, 198 00 Praha, IČ 28884329 (zhotovitel), na provedení díla "Restaurátorský průzkum a záměr interiéru a exteriéru kostela sv. Vavřince v Třebeni včetně pasportačních listů". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 853.300,- Kč bez DPH (1.032.493,- Kč včetně DPH) a termín zhotovení díla nejpozději do 15.12.2022. Dodavatel (zhotovitel) byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.01.2022 usnesením č. 4 na základě poptávkového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, které nebylo předmětem kontroly, a zároveň zastupitelstvo obce pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.03.2022, tj. do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Předložena faktura dodavatele č. 104/2022 vystavená dne 14.12.2022 na částku 853.300,- Kč bez DPH (1.032.493,- Kč s DPH), uhrazená dne 21.12.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 201. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 31.12.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Obec nemá pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vnitřní směrnici.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena Kupní smlouva uzavřená dne 22.11.2022 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající), o prodeji 1/2 pozemku parc. č. 20/2 o výměře 331 m2 (tj. o výměře 165,5 m2) v k. ú. Třebeň. Dohodnutá kupní cena ve výši 1,- Kč nebyla do dne konečného přezkoumání hospodaření obce prodávajícímu uhrazena. Koupě pozemku schválena zastupitelstvem obce dne 05.09.2022 usnesením č. 7.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období uzavřela obec dne 01.08.2022 s Československou obchodní bankou, a. s., se sídlem Radlická 333/150, 150 57 Praha 5, IČ 00001350, smlouvu o úvěru č. 2022010517 ve výši 3.000.000,- Kč, na účel - rekonstrukce nemovitosti. Období čerpání úvěru stanoveno ve smlouvě do dne 21.12.2023. Dále ve smlouvě stanoveno, že úvěr bude splácen

	v pravidelných měsíčních splátkách s tím, že první splátka ve výši 83.333,- Kč je splatná do dne 22.01.2024 a poslední splátka ve výši 83.345,- Kč je splatná do dne 22.12.2026. Uzavření smlouvy o přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29.07.2022 usnesením č. 3. Dle sdělení obce nebyl úvěr do dne 31.12.2022 čerpán, zůstatek rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry byl k tomuto datu nulový.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 24.01.2022, 21.02.2022, 21.03.2022, 25.04.2022, 20.06.2022, 29.07.2022, 05.09.2022, 24.10.2022 (ustavující zasedání), 21.11.2022 a 19.12.2022. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen Fond obnovy a zlepšování životního prostředí obce. Dne 15.04.2019 zastupitelstvo obce schválilo usnesením č. 5 nový "Statut účelového fondu obce Třebeň a pravidla jeho používání a čerpání" s účinností od 15.04.2019. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 – Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 1.943.257,20 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.893.257,20 Kč a zůstatku na analytickém účtu 462 0720 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (nesplacené půjčky z fondu obnovy) ve výši 50.000,- Kč ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 1.945.301,73 Kč souhlasil se součtem zůstatku na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.791.301,73 Kč a zůstatku na analytickém účtu 462 0720 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (nesplacené půjčky z fondu obnovy) ve výši 154.000,- Kč ke stejnému datu.

II. Zástupce obce Třebeň prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,

- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, poskytnutí úvěru, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Třebeň za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Třebeň za rok 2022 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 21.12.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.12.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Třebeň za rok 2022, které se uskutečnilo dne 15.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Třebeň za rok 2022:

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

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Třebeň za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,05 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,55 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Třebeň k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 15.02.2023, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Třebeň nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Č. j.: KK/528/KN/22-5

Třebeň dne 15.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor interního auditu a kontroly

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Třebeň o počtu 13 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Karel Mikoláš, DiS., starosta obce

Dne: 17-2-2023

Obec Třebeň
Třebeň 31, 351 34 Skalná
IČO: 572705

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Třebeň	Karel Mikoláš, DiS.
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor interního auditu a kontroly