



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017YBGH

spisová značka: **OEKO-PŘ 44458/2022/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 68894/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Květov, IČO 00511480**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku:

dne 1. 11. 2022 jako dílčí přezkoumání

dne 31. 5. jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Květov za rok 2022** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 9. 8. 2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Eva Tomková - starostka

Markéta Černíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Poslední kontrolní úkon inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 31. 5. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **Přehled 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním mzdového listu za měsíc 10/2022 - 12/2022 starostky obce, která do ustavujícího zasedání zastupitelstva obce vykonávala svoji funkci jako neuvolněná starostka obce a na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14. 10. 2022 byla nově (opětovně) zvolena jako starostka obce, a to jako uvolněný člen zastupitelstva, bylo zjištěno, že jí odměna, a to jako uvolněnému členovi zastupitelstva, nebyla poskytnuta v souladu se zákonem, neboť obec Květov patří do velikostní kategorie ÚSC do 300 obyvatel a v této kategorii náleží uvolněnému členovi zastupitelstva obce - starostovi nebo starostce měsíční odměna ve výši 42.959 Kč. Za měsíc 11/2022 - 12/2022 byla uvolněné starostce obce vyplacena měsíční odměna ve výši 25.775 Kč. Za měsíc 10/2022 byla sice vyplacena odměna ve výši násobku jedné třicetiny její odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci, jako uvolněná starostka obce v daném měsíci vykonávala, avšak odměna nebyla vypočítána z částky 42.959 Kč, ale z částky 25.775 Kč. Tato nesprávná výše 25.775 Kč byla v zastupitelstvu obce schválena dne 14. 10. 2022 usnesením č. 7/0/2022, přestože zvolenému uvolněnému členovi zastupitelstva obce automaticky vzniká nárok na odměnu ze zákona a zastupitelstvo obce k odměnám uvolněných členů zastupitelstva nepřijímá žádné usnesení.

➤ **Přehled chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. 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: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním hlavní knihy, rozvahy a inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 účtu 315 (Jiné pohledávky z hlavní činnosti) vykazující KS 26.105 Kč bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou mimo jiné vedené i neuhrazené pohledávky se splatností do 31. 8. 2022, což je více jak 90 dnů po jejich splatnosti. Účetní jednotka k těmto pohledávkám po splatnosti nevytvořila opravné položky.

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka dle hlavní knihy k 31. 12. 2022 a rozvahy k 31. 12. 2022 vykazuje konečný stav na účtu 244 (Termínované vklady krátkodobé) na částku 5.500.000 Kč. Přezkoumáním inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka skutečný stav vykázaný na účtu 244 (Termínované vklady krátkodobé) nezaznamenala v inventurním soupisu, čímž nelze průkazně ověřit účetní stav, vykázaný v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2022, na skutečný stav účtu 244 (Termínované vklady krátkodobé).

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2022 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, byl obci poskytnut neinvestiční transfer na *"obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku"* ve výši 278.198 Kč, zaříděný na položku 4116, UZ 29031.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční přijatý transfer (kompenzační bonus) na částku 9.059,12 Kč, zaříděný na položku 4111, UZ 98043
Neinvestiční přijatý transfer na volby do zastupitelstev ÚSC na částku 46.000 Kč, zaříděný na položku 4111, UZ 98187
Neinvestiční transfer (volby na prezidenta) na částku 9.400 Kč, zaříděný na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční přijatý transfer na výkon státní správy na částku 70.500 Kč, zaříděný na položku 4112
Neinvestiční přijatý transfer ze státního rozpočtu částku 3.960 Kč, zaříděný na položku 4116, UZ 29015
Neinvestiční přijatý transfer od kraje na částku 132.000 Kč, zaříděný na položku 4122, UZ 710
Investiční přijatý transfer od kraje na částku 32.250 Kč, zaříděný na položku 4222
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a 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 nemá zastavený 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:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu (SVR) na rok 2020-2024 sestavený ve výši příjmů i výdajů 2.799.050,00 Kč neobsahuje informaci o dlouhodobém závazku, který je evidován na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 75.250,00 Kč – jedná se o přijetí zálohy na dotaci na pořízení územního plánu obce dne 2. 12. 2019, která nebyla dosud vyúčtována (územní plán není dokončen). SVR dále neobsahuje plánované příjmy a výdaje na dlouhodobý záměr týkající se hospodaření v lese, tj. příjmy za těžbu dřeva po kůrovcové kalamitě a související výdaje na obnovu lesa. Rozpočet na rok 2021 pak nevychází ze SVR neboť byl schválen jako vyrovnaný ve výši 4.234.000,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 15. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31. 10. 2022

Popis plnění opatření: Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2026 schválen v ZO dne 24. 11. 2022, zveřejněn po schválení dne 24. 11. 2021. Obsahuje i plánované příjmy a výdaje na dlouhodobý záměr týkající se hospodaření v lese. Dlouhodobý závazek na účtu 472 (Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) přijatý jako záloha na od JČK - Odbor evropských záležitostí ve výši 75.250,00 Kč, dne 31. 10. 2022 vyúčtován. Z tohoto důvodu není, tento dlouhodobý závazek, již ve střednědobém výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2026 uveden. Účetní doklad č. 22-100-00063 ze dne 31. 10. 2022 - zaúčtování vyúčtování přijaté zálohy na od JČK - Odbor evropských záležitostí ve výši 75.250,00 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při ocenění bezúplatně nabytého majetku od vybrané účetní jednotky nenavázala na výši jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o něm naposledy účtovala.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obci byl bezúplatně převeden drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) pod názvem: "Mobiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)" od Svazku obcí Milevska (dopis ze dne 23. 3. 2021). Dle dopisu byl mobiliář pořízen svazkem z dotačního titulu POV JČK dne 24. 11. 2017 a z příspěvku obce ve výši 15.980,00 Kč. Svazek obcí Milevska (vybraná účetní jednotka) informovala dopisem obec Květov, že pořizovací cena převáděného DDHM je 39.950,00 Kč.

Obec nenavázala na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o majetku naposledy účtovala, tj. na pořizovací cenu 39.950,00 Kč, ale nesprávně zařadila bezúplatně převzatý majetek od vybrané účetní jednotky v ceně příspěvku 15.980,00 Kč poskytnutého svazku obcí na pořízení uvedeného DDHM.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 5. 6. 2022

Opatření splněno dne: 1. 11. 2022

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 21-100-00030 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování - bezúplatné pořízení DDHM "Mobiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)" od Svazku obcí Milevska (vybraná účetní jednotka) v pořizovací ceně převáděného DDHM je 39.950,00 Kč. Doučtování částky 23.970 Kč na účet 028 (DDHM) - výše ocenění. Částka 15.980 Kč již na účet 028 DDHM zaúčtována v roce 2021

Inventurní karta - inv. č. 028-140 - "Mobiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)"

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inv. soupisu k účtu 021 Stavby bylo zjištěno, že obsahem analytického účtu 021 0500 Jiné inženýrské sítě Květov a 021 0501 Jiné inženýrské sítě Vůsí vykázaných v hlavní knize jsou stavby – komunikace a veřejné osvětlení, pro které měla účetní jednotka vytvořit v účtovém rozvrhu AU 021 0400 a 021 0401. Dále je na AU 021 0500 chybně evidován bezdrátový rozhlas (viz níže). Vzhledem k tomu, že není dodržen obsah závazných AU, dochází k nesprávnému "nápočtu" do jednotlivých položek přílohy v části G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy:

AU 021 0500 – Inv. č. 317-002, Název: Veřejné osvětlení, Pořizovací cena: 96.524,00 Kč, Datum zařazení: 1. 7. 2005 – pro evidenci tohoto majetku měl být vytvořen závazný AU 021 0400 Komunikace a veřejné osvětlení Květov – "nápočet" na položku Přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

AU 021 0500 – Inv. č. 317-003, Název: Veřejná komunikace – převod, Pořizovací cena: 105.000,00 Kč, Datum zařazení: 1. 7. 2005 – pro evidenci tohoto majetku měl být vytvořen závazný AU 021 0400 Komunikace a veřejné osvětlení Květov – "nápočet" na položku Přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

AU 021 0500 – Inv. č. 317-004, Název: Veřejné cesty Květov, Pořizovací cena: 662.256,00 Kč, Datum zařazení: 1. 7. 2005 – pro evidenci tohoto majetku měl být vytvořen závazný AU 021 0400 Komunikace a veřejné osvětlení Květov – "nápočet" na položku Přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

AU 021 0500 – Inv. č.: 317-005 Bezdrátový rozhlas, Pořizovací cena: 165.089,70 Kč, Datum zařazení: 9. 9. 2016 – tento majetek není stavbou, jedná se o samostatnou hmotnou movitou věc nebo soubor hmotných movitých věcí – správně má být uvedený majetek evidován na účtu 022 xxx.

AU 021 0501 – Inv. č. 325-003, Název: Komunikace Vůsí, Pořizovací cena: 38.730,00 Kč, Datum zařazení: 1. 7. 2005 – pro evidenci tohoto majetku měl být vytvořen závazný AU 021 0401 Komunikace a veřejné osvětlení Vůsí – "nápočet" na položku Přílohy G.4 Komunikace a veřejné osvětlení

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 15. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31. 12. 2022

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 22-100-00033 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování - bezdrátového rozhlasu na částku 165.089,70 Kč z účtu 0210500 na účet 0220500 na částku 165.089,70 Kč + oprava zaúčtování analytického účtu 0210500, 0210400 na částku 863.780 Kč
Účetní doklad č. 22-100-00034 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování analytického účtu 0210501, 0210401 na částku 38.730 Kč

Příloha rozvahy k 31. 12. 2022

Hlavní kniha k 31. 12. 2022

Inventarizace k 31. 12. 2022 účtu 022, 0210500, 0210501, 0210400, 0210401

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

O pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nákupem zálohově ve výši 31.318,15 Kč na základě Zálohové faktury č. 2191000058 ze dne 9. 11. 2021, Dodavatel: AltanyJL s.r.o., Označení dodávky: Nůžkový párty stan DELUXE 3 X 3 m + Party stan PREMIUM 4 X 10 m, nebylo účtováno prostřednictvím účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy (UD č. UD č. 21-000-00165 ze dne 9. 11. 2021).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 15. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31. 12. 2022

Popis plnění opatření: Správný postup při účtování Proforma faktury č. 9800077464 ze dne 13. 12. 2022 na částku 3.300 Kč. Proforma faktura č. 9800077464 ze dne 13. 12. 2022 na částku 3.300 Kč

Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/162, obrat ze dne 14. 12. 2022 - úhrada Proforma faktury č. 9800077464 na částku 3.300 Kč

Účetní doklad č. 22-804-00162 ze dne 14. 12. 2022 - zaúčtování úhrady Proforma faktury č. 9800077464 na částku 3.300 Kč (účet 314)

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec proplatila dodavatelskou fakturu č. 210100052 ze dne 24. 6. 2021, Dodavatel: LED Montage s.r.o., Písek, Označení dodávky: postavení stožáru VO, výměna a doplnění světla VO, Celkem k úhradě: 15.991,36 Kč. Náklady byly nesprávně zaúčtovány na účet 558 Náklady z pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, když z označení dodávky na faktuře vyplývá, že byl postaven stožár veřejného osvětlení a byla provedena výměna a doplnění světla VO

– byla tedy buď pořízena stavba (nový sloup veřejného osvětlení) – pak měla být část nákladů zaúčtována na SU 021 4xxx Stavby - Komunikace a veřejné osvětlení nebo

– bylo realizováno podlimitní technické zhodnocení stávajícího veřejného osvětlení (pak SU 518) nebo

– část nákladů byla opravou (výměna a doplnění světla) – pak část faktury za opravu účtovat na SU 511.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 15. 6. 2022

Opatření splněno dne: 1. 11. 2022

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 22-100-00032 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování - dodavatelské faktury č. 210100052 na podlimitní technické zhodnocení - postavení stožáru VO, výměna a doplnění světla VO na částku 15.991,36 Kč - zaúčtování na účet 518 a vyřazení z účtu 028 (DDHM).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**⇒ 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:
 - Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 0,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,68 %
- 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: 3.266.972,98 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 31. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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

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

- Na rok 2022 zveřejněn od 4. 11. 2021 do 24. 11. 2021

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022, uskutečnila 8 rozpočtových opatření.
- Č. 1/2022 schválené starostkou obce dne 17. 1. 2022, zveřejněné dne 16. 2. 2022
- Č. 3/2022 schválené starostkou dne 12. 3. 2022, zveřejněné dne 1. 4. 2022
- Č. 5/2022 schválené starostkou dne 20. 5. 2022, zveřejněné dne 15. 6. 2022
- Č. 7/2022 schválené starostkou dne 25. 7. 2022, zveřejněné dne 19. 8. 2022
- ZO ze dne 3. 11. 2021 - usnesení č. 295/31/2021 - pověření starostky k provádění jednotlivých rozpočtových opatření + vyhlašovat a uzavírat veřejné zakázky malého rozsahu do 100.000 Kč

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 schválen v ZO dne 24. 11. 2021 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 24. 11. 2021
- Příjmy celkem: na částku 4.460.500 Kč
- Výdaje celkem: na částku 4.460.500 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Sestaven na rok 2022 - 2026 schválen v ZO dne 24. 11. 2022, zveřejněn po schválení dne 24. 11. 2021
- Návrh zveřejněn od 4. 11. 2021 do 24. 11. 2021

Závěrečný účet

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn od 30. 5. 2022 do 15. 6. 2022
- Projednán a schválen v ZO dne 15. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn po projednání a schválení dne 15. 6. 2022

Evidence majetku

- Účetní doklad č. 21-100-00030 ze dne 1. 6. 2022- oprava zaúčtování - bezúplatné pořízení DDHM "*Mobiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)*" od Svazku obcí Milevska (vybraná účetní jednotka) v pořizovací ceně převáděného DDHM je 39.950,00 Kč.
- Doúčtování částky 23.970 Kč na účet 028 (DDHM) - výše ocenění
- Částka 15.980 Kč již na účet 028 DDHM zaúčtována v roce 2021
- Inventurní karta - inv. č. 028-140 - "*Mobiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)*"

Faktura

- Došlá faktura - daňový doklad č. 5173298445 ze dne 14. 12. 2022, dodavatel Česká pošta s. p. - služby DS na částku 3.300 Kč
- Účetní doklad č. 22-000210 za měsíc 12/2022 - zaúčtování došlé faktury - daňového dokladu č. 5173298445 na částku 3.300 Kč + proučtování krátkodobé poskytnuté zálohy (účet 314) na částku 3.300 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 22034 ze dne 22. 6. 2022, dodavatel Ing. Václav Šmejkal PARK, IČO:15800318 - pořízení mobilního závlahového zařízení na částku 59.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-000-00086 ze dne 22. 6. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 22034 - pořízení mobilního závlahového zařízení na částku 59.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/87 ze dne 30. 6. 2022 - úhrada došlé faktury č. 22034 na částku 59.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00087 ze dne 30. 6. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 22034 na částku 59.000 Kč + zařazení mobilního závlahového zařízení do užívání na účet 0220500 na částku 59.000 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 22-200-00012 ze dne 29. 6. 2022, odběratel Blanka Staňková, IČO: 60083557 - prodej dřeva na částku 293.899,32 Kč
- Účetní doklad č. 22-200-00012 ze dne 29. 6. 2022 - zaúčtování odeslané faktury č. 22-200-00012 na částku 293.899,32 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/86 ze dne 29.6. 2022 - úhrada odeslané faktury č. 22-200-00012 na částku 293.899,32 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00086 ze dne 29. 6. 2022 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 22-200-00012 na částku 293.899,32 Kč

Faktura

- Proforma faktura č. 9800077464 ze dne 13. 12. 2022 na částku 3.300 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/162, obrat ze dne 14. 12. 2022 - úhrada Proforma faktury č. 9800077464 na částku 3.300 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00162 ze dne 14. 12. 2022 - zaúčtování úhrady Proforma faktury č. 9800077464 na částku 3.300 Kč (účet 314)

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2022

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventurní soupis - účet 018
- Inventurní soupis - účet 019
- Inventurní soupis - účet 0210400
- Inventurní soupis - účet 0210401
- Inventurní soupis - účet 0210500
- Inventurní soupis - účet 0210501
- Inventurní soupis - účet 022
- Inventurní soupis - účet 0310310 - pozemek (VB) - parc. č. 66/1, parc. č. 312/1, parc. č. 326/1
- Inventurní soupis - účet 231
- Inventurní soupis - účet 261
- Inventurní soupis - účet 311
- Inventurní soupis - účet 315
- Inventurní soupis - účet 331
- Inventurní soupis - účet 336
- Inventurní soupis - účet 337
- Inventurní soupis - účet 343
- Inventurní soupis - účet 374
- Inventurní soupis - účet 472
- Zpráva k 31.12. 2022 o výsledku inventarizace majetku ve správě obce Květov
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2022 - k. ú. Květov

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2022 - od čísla 22-000-00001 do čísla 22-000-00146

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2022 - od čísla 22-000-00001 do čísla 22-000-00217

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2022 - od čísla 22-200-00001 do čísla 22-200-00015

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec od nového volebního období, celkem 7 členů zastupitelstva obce, starostka - uvolněný člen zastupitelstva obce, 6 členů zastupitelstva obce neuvolnění
- Ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 10. 2022
- Schválení funkčních odměn zastupitelům obce na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 14. 10. 2022 usnesením č. 7/0/2022
- Mzdový list 10/2022 - 12/2022 - do 14. 10. 2022 jako neuvolněná starostka, od 14. 10. 2022 jako uvolněná starostka

- Mzdový list 10/2022 - 12/2022 - neuvolněný místostarosta - zastávající funkci od 14. 10. 2022
- Mzdový list 10/2022 - 12/2022 - předseda finančního výboru, předseda kontrolního výboru - zastávající funkci od 14. 10. 2022

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 22-701-00193 ze dne 6. 9. 2022 na částku 30.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00194 ze dne 6. 9. 2022 na částku 3.195 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00195 ze dne 7. 9. 2022 na částku 655 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 22-701-00196 ze dne 9. 9. 2022 na částku 50.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00201 ze dne 12. 9. 2022 na částku 180 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00204 ze dne 14. 9. 2022 na částku 625 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00210 ze dne 23. 9. 2022 na částku 1.581 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00214 ze dne 30. 9. 2022 na částku 400 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2022 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2022

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2022 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2022

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2022

Rozvaha

- K 30. 9. 2022

Rozvaha

- K 31. 12. 2022

Účetní doklad

- Č. 22-100-00033 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování - bezdrátového rozhlasu na částku 165.089,70 Kč z účtu 0210500 a zaúčtování a účet 0220500 na částku 165.089,70 Kč + oprava zaúčtování analytického účtu 0210500, 0210400 na částku 863.780 Kč
- Č. 22-100-00034 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování analytického účtu 0210501, 0210401 na částku 38.730 Kč

Účetní doklad

- Č. 22-100-00063 ze dne 31. 10. 2022 - zaúčtování vyúčtování přijaté zálohy na od JČK - Odbor evropských záležitostí ve výši 75.250,00 Kč

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 22-100-00032 ze dne 1. 6. 2022 - oprava zaúčtování - dodavatelské faktury č. 210100052 na podlimitní technické zhodnocení - postavení stožáru VO, výměna a doplnění světla VO na částku 15.991,36 Kč - zaúčtování na účet 518 a vyřazení z účtu 028 (DDHM).

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2022

Darovací smlouvy

- Žádost o finanční příspěvek od obce Květov ze dne 20. 12. 2021 - žadatel - organizace Oblastní charita Písek (od 1. 1. 2022 Charita Písek), IČO: 43852564
- ZO ze dne 16. 2. 2022 - usnesení č. 317/34/2022- schválení poskytnutí finančního daru ve výši 7.500 Kč - sepsání darovací smlouvy s organizací Charita Písek
- Darovací smlouva uzavřená dne 28. 2. 2022, kde je obec Květov jako dárce a Charita Písek, IČO: 43852564 jako obdarovaný. Dárce touto smlouvou daruje obdarovanému finanční dar v hodnotě 7.500 Kč. Obdarovaný použije dar na podporu činnosti Pečovatelské služby sv. Ludmily, se sídlem na adrese Klášterní 563, 39901 Milevsko. spolku.
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/32 ze dne 7. 3. 2022 - úhrada finančního daru z darovací smlouvy na částku 7.500 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00032 ze dne 7. 3. 2022 - zaúčtování úhrady finančního daru z darovací smlouvy na částku 7.500 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022 č. SDO/OEZI/1786/22 uzavřená dne 18. 7. 2022, kde je obec Květov jako příjemce. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k. ú. Vůsí - II. etapa." Dotace je poskytována k užití v období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Dotace poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 132.000 Kč. Dotace ve výši 132.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání, které musí být příjemcem podáno nejpozději do 15. 1. 2023.
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/108 ze dne 9. 8. 2022 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 132.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00108 ze dne 9. 8. 2022 - zaúčtování příjmu zálohy neinvestiční dotace na částku 132.000 Kč (položka 4122, UZ 710, účet 374)
- Oznámení JČK - vyúčtování zálohy na dotaci dle sml. č. SDO/OEZI/1786/22 ke dni 22. 11. 2022 na částku 132.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-100-00067 ze dne 22. 11. 2022 - zaúčtování vyúčtování zálohy na dotaci na částku 132.000 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 29. 7. 2022 s FO jako prodávajícím a obcí Květov jako kupujícím. Předmětem kupní smlouvy - předmětem převodu je pozemek parc. č. 426/8 o výměře 1417 m² v k. ú. Květov. Celková kupní cena za prodej předmětu převodu činí částku 1.417.000 Kč. Dle doložky této kupní smlouvy bylo nabytí pozemku parc. č. 426/8 v k. ú. Květov schválen v ZO dne 29. 6. 2022, číslo usnesení č. 351/39/2022.
- Právní účinky vkladu dne 29. 7. 2022
- Účetní doklad č. 22-100-00051 ze dne 29. 7. 2022 - zaúčtování závazku z kupní smlouvy na částku 1.417.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 22-701-00177 ze dne 29. 7. 2022 - úhrada + zaúčtování výdaje za poplatek návrhu na vklad za nákup pozemku na částku 2.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/102, obrat ze dne 1. 8. 2022 - částečná úhrada závazku z kupní smlouvy na částku 417.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00102 ze dne 1. 8. 2022 - zaúčtování částečné úhrady závazku z kupní smlouvy na částku 417.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2022/116, obrat ze dne 26. 8. 2022 - úhrada doplatku závazku z kupní smlouvy na částku 1.000.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-804-00116 ze dne 26. 8. 2022 - zaúčtování úhrady doplatku závazku z kupní smlouvy na částku 1.000.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-100-00050 ze dne 29. 7. 2022 - zaúčtování zařazení pozemku parc. č. 426/8 do užívání na účet 0310300 v celkové účetní hodnotě na částku 1.419.000 Kč
- ZO ze dne 29. 6. 2022 - usnesení č. 351/39/2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená dne 16. 6. 2022, kde je obec Květov jako oprávněná a FO jako vlastník. Oprávněný je vlastníkem pozemku parc. č. 1 (Pozemek 1) v k. ú. Vůsí a vlastník je vlastníkem pozemků parc. č. st. 24/1 (Pozemek 2) a parc. č. st. 24/2 (Pozemek 3) v k. ú. Vůsí. Touto smlouvou zřizují k Pozemku 2 a Pozemku 3 uvedené služebnosti. Služebnosti 1 za účelem umístění a provozování šachty výpustě a potrubí. Zřízení služebnosti 2 za účelem umístění a provozování potrubí. Služebnost 1 a služebnost 2 se zřizuje bezúplatně a bez časového omezení. Právní účinky vkladu dne 29. 6. 2022.
- Účetní doklad č. 22-100-00031 za měsíc 6/2022 - zaúčtování zřízení služebnosti na účet 0280800 v účetní hodnotě 10.000 Kč, kde je obec Květov jako oprávněná

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starostky, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- ZO ze dne 3. 11. 2021 - usnesení č. 295/31/2021 - pověření starostky k provádění jednotlivých rozpočtových opatření + vyhlašovat a uzavírat veřejné zakázky malého rozsahu do 100.000 Kč
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1. 2. 2014
- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka mobilního závlahového zařízení na částku 59.000 Kč včetně 21 % DPH, dodavatel Ing. Václav Šmejkal PARK, IČO:15800318
- Veřejná zakázka malého rozsahu - dodávka mobilního telefonu SAMUNG Galaxy A53 na částku 10.205 Kč včetně 21 % DPH, dodavatel ALZA.CZ a. s., IČO: 27082440

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KÚ dne 22. 6. 2022, ve které je uvedena lhůta do 31. 12. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o účtování a oceňování majetku a zásob s účinností 1. ledna 2013 - čl. II. Způsoby účtování dlouhodobého majetku a zásob.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Ustavující zasedání zastupitelstva obce ze dne 14. 10. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 3. 11. 2021- usnesení č. 295/31/2021
- ZO ze dne 24. 11. 2022
- ZO ze dne 16. 2. 2022 - usnesení č. 317/34/2022, č. 320/34/2022
- ZO ze dne 18. 5. 2022 - usnesení č. 340/37/2022
- ZO ze dne 15. 6. 2022
- ZO ze dne 29. 6. 2022 - usnesení č. 351/39/2022

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podána KÚ dne 13. 12. 2022.

Účetní závěrka ke dni 31. 12. 2022 - obec Květov

- Schválena v ZO dne
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 22-100-00038 ze dne 15. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku 1.523.764,63 Kč