



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BIOUW

Spisová značka: **OEKO-PŘ 60431/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 30843/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Květov, IČO 00511480**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

31.08.2023 jako dílčí přezkoumání

28.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Květov za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 31.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 478/2023 dne 19.07.2023.

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, kontrola inventarizace majetku a závazků, byl učiněn dne 28.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku****Porušení právního předpisu:**

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování předpisu pohledávky ve výši 2.000,00 Kč dle smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330074263/001-FIA ze dne 23.02.2023 (obec jako povinná) bylo zjištěno, že je nesprávně účtováno na účet 602 Výnosy z prodeje služeb, správně má být účtováno na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: účetní doklad č. 23-105-00008 ze dne 31.08.2023 - oprava dokladu č. 23-200-00002 - odúčtování předpisu pohledávky ve výši 2.000,00 Kč z účtu 602 na účet 609 (Smlouva o zřízení VB)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku****Porušení právního předpisu:**

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené dne 25.09.2023 (obec jako kupující) na nákup pozemku parc.č. 426/5 o výměře 1381 m² v k.ú. Květov za dohodnutou kupní cenu 1.500.000, - Kč bylo zjištěno, že ÚC při zařazení pozemku do majetku obce na účet 031 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu, tj. ke dni 27.09.2023, ale účtoval až dne 25.10.2023.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

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

Ustanovení: § 29 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje stav na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé částku 5.500.000,00 Kč, tento stav nebyl doložen aktuálním výpisem z účtu ke dni inventarizace, byl doložen výpis z účtu vedený u ČSOB a.s. č. 2023/1 za období 28.07.2023 - 30.09.2023. To samé u účtu 231/0101 - Základní běžný účet byl doložen výpisem z účtu u ČSOB a.s. č. 2023/1 za období 15.12.2022 - 29.11.2023.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost, ověřeno na výkazy platné ke dni 31.12.2023.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Územní celek v kontrolovaném období hospodařil a nakládal s prostředky poskytnutými ze státního rozpočtu, státních fondů: Pol. 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu - jedná se o neinvestiční dotaci s UZ 29015, UZ 29031.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebyla přijata žádná účelová dotace.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebylo vyhlášeno žádné výběrové řízení.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn namátkový výběr - viz písemnosti.
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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventarizace ke dni 31.12.2023

Opatření splněno dne: 28.02.2024

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka vyhotovila inventurní soupis k účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 třetiny 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: kontrola vyplacené odměny za měsíc prosinec 2023
Opatření splněno dne: 28.02.2024
Popis plnění opatření: ÚC na svém zasedání ZO dne 21.06.2023 Usnesením č. 78/8/2023 schválil, že starostka bude od 01.07.2023 vykonávat svou funkci jako neuvolněnou. Odměna za měsíc 10/2022 - 6/2023 byla doplacena. Zkontrolována odměna neuvolněné starostky obce - výplatní lístek za období 11/2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: inventarizace ke dni 31.12.2023
Opatření splněno dne: 28.02.2024
Popis plnění opatření: účetní doklad č. 23-100-00040 ze dne 31.12.2023 - opravné položky k účtu 315, částka 3.510,00 Kč na účet 192

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

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

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (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 obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti" – **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,63 %
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: 3 500 422,95 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 01.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

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

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

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

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

- na rok 2023
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtách dle zákona – potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření - schváleno usn. ZO č. 10/1/2022 dne 26.10.2022 - pravomoc starostky obce schvalovat RO:
- - ve výdajích do 100 tis. Kč
- - v příjmech neomezeně
- ke dni dílčího PH bylo provedeno 5 rozpočtových opatření
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 25.01.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 22.02.2023
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 27.02.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 08.03.2023
- RO č. 3 schváleno na zasedání ZO dne 22.03.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 11.04.2023
- RO č. 4 schváleno na zasedání ZO dne 19.04.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 02.05.2023
- RO č. 5 schváleno na zasedání ZO dne 17.05.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 12.06.2023

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 30.11.2022 jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 4.614.500,00 Kč
- výdaje ve výši 4.614.500,00 Kč
- schválen na paragrafy
- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona dne 30.11.2022 (potvrzeno na materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2022 - 2026
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona
- dlouhodobé pohledávky obec nemá
- dlouhodobé závazky obec nemá
- SVR byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.11.2021
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona 24.11.2021

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dle zákona ode dne 05.06.2023 dodnes (potvrzeno na materiálu)
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 na zasedání ZO dne 21.06.2023, usnesení č. 76/8/2023 s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad." + přijata nápravná opatření
- schválený ZÚ spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 byl zveřejněn dne 23.06.2023

Faktura

- faktura č. 123002 ze dne 02.01.2023, odbahnění rybníka - oprava hráze, celkem k úhradě 119.790,00 Kč
- účetní doklad č. 23-000-0006 ze dne 04.01.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/6, obrat ze dne 09.01.2023, odepsaná částka 119.790,00 Kč
- účetní doklad č. 23-804-00006 ze dne 09.01.2023, transakce č. 16

- faktura č. 022023 ze dne 15.03.2023, plechový sklad, celkem k úhradě 30.800,00 Kč
- účetní doklad č. 23-000-0035 ze dne 15.03.2023 - předpis + zaúčtováno do majetku obce na účet 028/0000 ve výši 30.800,00 Kč
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/37, obrat ze dne 22.03.2023, odepsaná částka 30.800,00 Kč
- účetní doklad č. 23-804-00037 ze dne 22.03.2023, transakce č. 10

- faktura č. 435/23 ze dne 13.04.2023, traktor zahradní Starjet P6, celkem k úhradě 285.900,00 Kč
- účetní doklad č. 23-000-0048 ze dne 14.04.2023 - předpis + zaúčtování na účet 042/0000
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/47, obrat ze dne 18.04.2023, odepsaná částka 285.900,00 Kč
- účetní doklad č. 23-804-00047 ze dne 18.04.2023, transakce č. 3 + zaúčtování do majetku obce na účet 022/0000

- faktura č. 162023 ze dne 13.05.2023, zemní práce - Květov, celkem k úhradě 73.144,84 Kč
- účetní doklad č. 23-000-0072 ze dne 18.05.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/69, obrat ze dne 24.05.2023, odepsaná částka 73.144,84 Kč
- účetní doklad č. 23-804-00069 ze dne 24.05.2023, transakce č. 2

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období: 12/2023

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická sestavena za období: 7/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 04.12.2023
- inventurní soupis k účtu: 018, 019, 021, 081, 082, 022, 028, 031, 042, 231, 244, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 389, 401, 403.
- Protokol o zařazení - inventurní číslo 028-100, datum zařazení: 15.03.2023, plechový sklad, vstupní cena účetní: 30.800,00 Kč
- Protokol o zařazení - inventurní číslo 028-166, datum zařazení: 18.11.2023, proudnice, vstupní cena účetní: 5.863,00 Kč
- Protokol o zařazení - inventurní číslo 028-168, datum zařazení: 22.11.2023, silniční panel, vstupní cena účetní: 17.242,50 Kč
- Protokol o zařazení - inventurní číslo 028-167, datum zařazení: 22.11.2023, silniční panel, vstupní cena účetní: 17.242,50 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu: 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/164 za období: 28.12.2023 - 30.12.2023
- výpis u účtu obce vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/12 za období: 01.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/1 za období: 15.12.2022 - 29.11.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/1 za období: 28.07.2023 - 30.09.2023 - termínovaný vklad krátkodobý - účet 244
- Pokladní deník za období od 01.12.2023 do 31.12.2023 + výčetka platidel
- Zpráva k 31.12.2023 o výsledku inventarizace majetku ve správě Obce Květov ze dne 20.01.2024, závěr: "Žádné rozdíly nebyly shledány"

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-000-00001 ze dne 02.01.2023 do čísla dokladu 23-000-00105 ze dne 31.07.2023 v celkové částce 1.478.482,69 Kč
- faktura nad 500 tis. Kč nebyla v kontrolovaném období přijata

Kniha došlých faktur

- za období: 1/2023 - 12/2023
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-000-00001 ze dne 02.01.2023 do čísla dokladu 23-000-00187 došla dne 21.12.2023 v celkové částce 2.587.021,68 Kč
- faktura nad 500 tis. Kč nebyla v kontrolovaném období přijata

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období: 1/2023 - 12/2023
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-200-00001 ze dne 10.02.2023 do čísla dokladu 23-200-00012 ze dne 15.11.2023 v celkové částce 264.003,50 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-200-00001 ze dne 10.02.2023 do čísla dokladu 23-200-00011 ze dne 21.08.2023 v celkové částce 256.487,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- zkontrolována odměna neuvolněné starostky obce
- výplatní lístek – osobní číslo 26 za období: 11/2023

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za měsíc prosinec 2023
- zůstatek pokladní knihy zkontrolován na účetní stav ke dni 31.12.2023

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2023

Příloha rozvahy

- sestavena za období: 6/2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- sestavena za období: 7/2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 23-100-00040 ze dne 31.12.2023 - opravné položky k účtu 315, částka 3.510,00 Kč na účet 192

Účetní doklad

- účetní doklad č. 23-105-00008 ze dne 31.08.2023 - oprava dokladu č. 23-200-00002 - odúčtování předpisu pohledávky ve výši 2.000,00 Kč z účtu 602 na účet 609 (Smlouva o zřízení VB)

Účtový rozvrh

- předložen při dílčím PH z rok 2023

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven za období: 7/2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven za období: 7/2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- ke dni dílčího PH nebyla přijata účelová dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- v přezkoumávaném období nebyla přijata účelová dotace

Smlouvy o dílo

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo

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

- ke dni dílčího PH nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku

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

- Kupní smlouva ze dne 25.09.2023
- prodávající: fyzická osoba J.M.
- kupující: Obec Květov
- nákup pozemku parc.č. 426/5 o výměře 1381 m² v k.ú. Květov za dohodnutou kupní cenu 1.500.000,- Kč
- kupní cena bude uhrazena: první část kupní ceny ve výši 750.000,- Kč uhradí kupující do 5 dnů od uzavření smlouvy, druhou část kupní ceny ve výši 750.000,- Kč uhradí kupující do 5 dnů ode dne, kdy mu bude doručeno vyzoomění katastrálního úřadu o provedení vkladu vlastnického práva
- Vyzoomění o provedeném vkladu do KN - právní účinky k 27.09.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/121, obrat ze dne 25.09.2023, odepsaná částka 750.000,- Kč
- účetní doklad č. 23-804-00121 ze dne 25.09.2023, transakce č. 2 - úhrada
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/135, obrat ze dne 26.10.2023, odepsaná částka 750.000,- Kč
- účetní doklad č. 23-804-00135 ze dne 26.10.2023, transakce č. 3 - úhrada
- účetní doklad č. 23-100-00028 ze dne 25.09.2023 - předpis závazku ve výši 1.500.000,- Kč

- účetní doklad č. 23-100-00030 ze dne 25.10.2023 - zařazení pozemku do majetku obce na účet 031/0300
- Protokol o zařazení: inventární číslo 317/426/5, datum zařazení: 25.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330074263/001-FIA ze dne 23.02.2023
- povinná: Obec Květov
- oprávněná: EG.D, a.s. Brno
- umístění distribuční soustavy - 605- kabelové vedení NN na pozemku parc.č. 605 v k.ú. Květov
- sjednává se jednorázová náhrada za zřízení VB ve výši 2.000,00 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - právní účinky k 10.03.2023
- pozemek již evidován s VB na účtu 031/0402
- účetní doklad č. 23-200-00002 ze dne 26.04.2023 - předpis pohledávky ve výši 2.000,00 Kč
- vystavená faktura - daňový doklad ze dne 26.04.2023, úhrada VB, částka k úhradě 2.000,00 Kč
- výpis z účtu vedený u ČSOB č. 2023/74, obrat ze dne 01.06.2023, přijatá částka 2.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-804-00074, transakce č. 2 ze dne 01.06.2023 - úhrada VB ve výši 2.000,00 Kč

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 22.06.2023, došlé na krajský úřad dne 27.06.2023
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31.01.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 01.03.2020
- Podpisový vzor k zajištění vnitřního kontrolního systému

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.10.2022 - pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření
- ze dne 30.11.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- ze dne 21.06.2023 - schválení ZÚ, schválení účetní závěrky
- ze dne 21.06.2023 - usnesení č. 78/8/2023 - změna usnesení č. 3/0/2022 - starostka obce bude vykonávat od 01.07.2023 svou funkci jako neuvolněná

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

- Zpráva o plnění NO z PH 2022 ze dne 18.01.2024, došla na KÚ dne 18.01.2024

účetní závěrka

- sestavena ke dni 31.12.2022
- schválena na zasedání ZO dne 21.06.2023, usnesení č. 77/8/2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21.06.2023
- účetní závěrka zaslána do systému CSUIS dne - Stavová zpráva ze dne 23.06.2023
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 2.224.504,07 Kč, účetní doklad č. 23-100-00023 ze dne 21.06.2023