



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 26802/2021/zdpe**

číslo jednací: KUJCK 63996/2022



KUCBX013C24Q

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Květov, IČO 00511480**

### **Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:**

01.11.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle obce

od 26.04.2022 do 24.05.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Květov za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 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 01.10.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jana Hůlková**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 305/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**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, tj. zaznamenání ukazatelů dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona, byl učiněn dne 24.05.2022.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 1

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 02.12.2019, která nebyla dosud vyúčtovaná (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.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701–710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Porušení právního předpisu:

Ustanovení: ČÚS č. 710Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o 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 09.11.2021, Dodavatel: AltanyJL s.r.o., Označení dodávky: Nůžkový party 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 09.11.2021).

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 25 odst. 6Charakteristika 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: "Mobiiliář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule)" od Svazku obcí Milevska (dopis ze dne 23.03.2021). 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.

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: § 14 odst. 6Charakteristika 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 24.06.2021, 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 měla být zaúčtována na SU 511.

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: § 45 odst. 1 písm. g)

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: 01.07.2005 – 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: 01.07.2005 – 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: 01.07.2005 – 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: 09.09.2016 – 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: 01.07.2005 – 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.

## **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 nezřídila žádné fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje tuto 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 nesdružila žádné prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

ÚC eviduje cizí zdroje ve výši 400.690,90 Kč:

SU 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (pořizování územního plánu): 75.090,00 Kč, ostatní jsou krátkodobé 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  
Obec nepřijala do rozpočtu tyto prostředky.
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  
Obec v roce 2021 přijala do rozpočtu dotace, které podléhají vyúčtování:  
1. Poskytovatel: SR prostř. JČK, Název: Volby do PS, Výše dotace: 30.000,00 Kč – k 31.12.2021 nebyla dotace vyúčtována – byla zaúčtována očekávaná výše transferu prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 23.496,00 Kč.  
2. Poskytovatel: JČK, Název: "Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí", Výše dotace: 220.000,00 Kč – k 31.12.2021 nebyla dotace vyúčtována – byla zaúčtována očekávaná výše transferu prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní ve výši 220.000,00 Kč  
Přezkoumané doklady jsou uvedeny v Příloze zprávy.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Byla přezkoumána SMĚNA pozemků z důvodu rozšíření cesty, která spojuje Hamr a Sv. Jan - přezkoumané písemnosti jsou uvedeny v Příloze zprávy.
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  
Bylo přezkoumáno jedno výběrové řízení na VZMR pod názvem: „Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí“ v hodnotě plnění do 500 tis. Kč – přezkoumané doklady jsou uvedeny v Příloze zprávy.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Prověřením vybraného vzorku plnění závazků a pohledávek v rámci jednotlivých předmětů PH (viz Příloha zprávy) nebyly zjištěny nedostatky v této oblasti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky těchto osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Byla přezkoumána jedna smlouva o zřízení VB, kdy je obec v pozici povinného – viz Příloha zprávy.

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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 311 - Odběratelé zpracované k 31.12.2019 bylo zjištěno, že inventarizační komise neprovedla dokladovou inventuru neuhrazených pohledávek vedených na účtu 311 k datu 31.12.2019 tak, aby bylo možné tento zjištěný stav porovnat s účetním stavem účtu 311 - Odběratelé vykázaným v rozvaze k 31.12.2019.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO k přijetí opatření ze dne 13.05.2020

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: NAPRAVENO UD č. 21-105-00002 ze dne 01.01.2021, inv. soupis k 31.12.2021 vykazuje nulový zůstatek na účtu 311.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním prodeje a směny pozemků bylo zjištěno, že na účtu 647 Výnosy z prodeje pozemků, je nesprávně zaúčtován výnos z pořízení věcného břemene ve výši 1.000,00 Kč, který měl být zaúčtován na účtu 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231 ze dne 21.04.2021

Opatření splněno dne: 17.09.2021

Popis plnění opatření: Výnos z VB na základě VFA č. 21-200-00004 ze dne 24.02.2021 ve výši 1.694,00 Kč byl zaúčtován na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů (UD č. 21-000-00004 ze dne 24.02.2021).

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Na analytickém účtu 311 0700 Odběratelé je vykázán počáteční stav ve výši 5.500,00 Kč a k 31.12.2020 zůstatek ve stejné výši 5.500,00 Kč. K příslušnému inventurnímu soupisu je přiložen pouze účetní doklad č. 1901-000104 ze dne 01.01.2019, zaúčtování předpisu z ubytovací kapacity ve výši 5.500,00 Kč. Z uvedeného vyplývá, že nebyla provedena dokladová inventura analýzou prvotních dokladů a odsouhlasení pohledávky (navíc se jedná o místní poplatek, který se účtuje prostřednictvím účtu 315).

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231 ze dne 21.04.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: NAPRAVENO UD č. 21-105-00002 ze dne 01.01.2021, inv. soupis k 31.12.2021 vykazuje nulový zůstatek na účtu 311.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že obec pořídila v roce 2020 židli do knihovny. V inventurním soupisu jsou zapsány na Čísle řádku: 114, Inv. č. 028-120, Název: soubor židlí – knihovna, Pořizovací cena 5.290,00 Kč, Datum zařazení 17.12.2020. V tomto případě se však nejedná o pořízení souboru hmotných movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, ale o samostatné hmotné movité věci, které každá zvláště je charakterizována samostatným technicko-ekonomickým určením. V inv. soupisu není uvedeno kolik židlí bylo pořízeno – vzhledem k uvedené pořizovací ceně souboru ve výši 5.290,00 Kč se bude jednat o jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ (účet 028), proto měly být židle evidovány na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý majetek (položka P.I.2).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231/25/2021 ze dne 21.04.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: K nápravě bylo doloženo:  
UD č. 21-105-00017 ze dne 01.03.2021 (vyřazení židlí z 028)  
UD č. 21-105-00018 ze dne 01.03.2021 (zařazení židlí na 902 Jiný drobný dlouhodobý majetek)  
Protokol o vyřazení z 028, Vyřazovaná cena: 5.290,00 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec pořídila informativní ukazatel rychlosti včetně příslušenství, montáže a dopravy (DFA č. 201/1206 ze dne 10.12.2020, celkem k úhradě 48.761,79 Kč). O pořízení tohoto majetku bylo chybně účtováno takto:

Dvě položky z faktury byly nesprávně zařazeny na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, a to:

Inv. č. 028-138, Název: Ukazatel rychlosti, Pořizovací cena: 34.969,00 Kč

Inv. č. 028-139, Název: Maketa kamery + modul a příslušenství, Pořizovací cena: 7.502,00 Kč (dle faktury v této ceně pouze modul napájení)

Položky z faktury pod názvem: Maketa kamery + výložník v hodnotě 2.776,95 Kč byly zaúčtovány na účet 501 Spotřeba materiálu

Položky z faktury pod názvem: Montáž radaru, mont. materiál a Doprava v hodnotě 3.513,84 Kč byly zaúčtovány na účet 518

Všechny položky na faktuře souvisí s pořízením rychlostního ukazatele, proto měly být zaúčtovány do pořizovací ceny, neboť pořizovací cena je ta, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Rychlostní ukazatel včetně souvisejících nákladů měl být v pořizovací ceně 48.761,79 Kč zaevidován na účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, neboť se jedná o samostatnou hmotnou movitou věc, která je charakterizována samostatným technicko-ekonomickým určením, u které doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné movité věci převyšuje částku 40.000,00 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231/25/2021 ze dne 21.04.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: K nápravě doloženo:  
UD č. 21-105-00011 ze dne 01.03.2021 (vyřazení majetku v chybné pořizovací ceně 34.969,00 Kč z účtu 028)  
UD č. 21-105-00049 ze dne 01.03.2021 (vyřazení makety kamery v hodnotě 7.502,00 Kč z účtu 028)  
Protokol o vyřazení Inv. č. 028-139, Způsob vyřazení: z důvodu chyby, Vyřazovaná cena: 7.502,00 Kč

UD č. 21-105-00012 ze dne 01.03.2021, 48.761,79 Kč (zařazení majetku na účet 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí)  
Protokol o zařazení, Inv. č. 022-22, Pořizovací cena: 48.761,79 Kč  
Inventurní karta, Název: ukazatel rychlosti, Inv. č. 028-138, Datum pořízení: 10.12.2020, Pořizovací cena: 48.761,79 Kč

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle předloženého inventurního soupisu k účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) byla prováděna v tomto případě fyzická (popř. dokladová) inventura. V roce 2020 byly pořízeny, mimo jiné, dvě níže uvedené položky majetku:

Řádek č. 5: Inv. č. 018-05 Windows 10 Profesional OEM, Pořizovací cena: 7.465,70 Kč, Datum zařazení: 10.05.2020

Řádek č. 6: Inv. č. 018-06 Windows 10 Profesional OEM, Pořizovací cena: 7.465,70 Kč, Datum zařazení: 10.05.2020

Přezkoumáním příslušné dodavatelské faktury č. 200100057 ze dne 10.05.2020 však bylo zjištěno, že operační systémy Windows 10 Profesional OEM jsou součástí ocenění 2 ks dodaných počítačů DELL v hodnotě 45.617,00 Kč. Jako nehmotný majetek byly pořízeny 2 ks SW pod názvem "Office 2019 pro domácnost a podnikatele CZ" v ocenění 7.465,70 Kč za jeden kus a pod tímto názvem měl být tento DDNM evidován a zapsán v inventurním soupisu.

### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231/25/2021 ze dne 21.04.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: K nápravě doloženo:  
UD č. 21-105-00010 ze dne 01.03.2021 – oprava pořízení PC (SFA č. 57 ze dne 10.05.2020, doučtování PC 2 ks, 20.557,90 Kč  
Inventurní karta, Název: Personální počítač DELL, Inv. č. 028-114, Datum zařazení: 21.05.2020, Pořizovací cena: 22.808,50 Kč, Změna ceny pořízení: +10.278,95 Kč, Celková cena pořízení: 33.087,45 Kč  
Inventurní karta, Název: Personální počítač DELL, Inv. č. 028-115, Datum zařazení: 21.05.2020, Pořizovací cena: 22.808,50 Kč, Změna ceny pořízení: +10.278,95 Kč, Celková cena pořízení: 33.087,45 Kč  
Inventurní soupis 018, 028

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis k účtu 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek není doložen žádnou dokumentací, ze které by bylo zjištěné, kdy vykazovaná položka ve výši 100.000,00 Kč vznikla, její popis, případně kopie dokladů. Přezkoumáním bylo zjištěno, že obec pořizuje územní plán (ÚP), který má být spolufinancován z investiční dotace z JČK (č. SDO/OEZI/2610/19 ze dne 15.11.2019). Na základě Smlouvy o dílo ze dne 28.02.2019 na zhotovení ÚP se zhotovitelem Ing. Janem Šímou měla být do 60 dnů od podpisu této smlouvy provedena analýza vstupních podkladů v ceně 15.000,00 Kč (tento výdaj na nedokončený



dlouhodobý nehmotný majetek není k 31.12.2020 evidován na účtu 041) a návrh ÚP pro společné jednání (je v hodnotě 100.000,00 Kč na účtu 041).

Z uvedeného vyplývá, že dokladová inventura k účtu 041 nebyla provedena prostřednictvím analýzy prvotních dokladů, tj. na základě Smlouva o dílo ze dne 28.02.2019.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231/25/2021 ze dne 21.04.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: K nápravě doloženo:

UD č. 21-105-00008 ze dne 01.03.2021 - územní plán oprava DFA č. 96 ze dne 30.10.2019, 15.000,00 Kč

Inventurní soupis k účtu 041 0300, Zůstatek k 31.12.2021: 115.000,00 Kč

Smlouva o dílo na zhotovení územního plánu pro obec Květov ze dne 28.02.2019

– analýza vstupních podkladů: 15.000,00 Kč

– návrh územního plánu pro společné jednání: 100.000,00 Kč

#### **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:

Přezkoumáním inventurního soupisu k účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM), bylo zjištěno, že je zde nesprávně evidován některý majetek, který není DDHM, např.:

Inv. č. 028-97, Název: Dopravní značení + zrcadlo, Pořizovací cena: 14.939,87 Kč, Datum zařazení: 01.010.2018 – jedná se o součást stavby (komunikace)

Inv. č. 028-100, Název: Webové stránky, Pořizovací cena: 6.232,00 Kč, Datum zařazení: 25.10.2018 – jedná se o soubor dat – náklad měl být zaúčtován jako služba

Inv. č. 028-133, Název: Dveře, knihovna, Pořizovací cena: 9.785,00 Kč, Datum zařazení: 16.12.2020 – dveře jsou součástí stavby, výdaj byl uskutečněn v rámci neinvestiční dotace (např. podlimitní technické zhodnocení nebo oprava)

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Usnesení ZO č. 231/25/2021 ze dne 21.04.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: K nápravě doloženo:

UD č. 21-105-00047 ze dne 01.11.2021 – vyřazení dopravní značení + zrcadlo, Vyřazovaná cena: 14.939,87 Kč

Protokol o vyřazení inv. č. 028-97, Způsob vyřazení: z důvodu chyby, Vyřazovaná cena: 14.939,87 Kč

Inventurní karta? Název: HP Color Laser Jet Pro Mdw, Inv. č.: 028-100, Datum zařazení 25.10.2018, Pořizovací cena: 6.232,00 Kč – chybně do inv. soupisu pod názvem Webové stránky

UD č. 21-105-00015 ze dne 01.03.2021 – oprava účtování dveří – knihovna – vyřazeno z 028

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
- 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.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

**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 ..... 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,01 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.779.659,46 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 24.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Jana Hůlková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh

se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

- tato zpráva má celkem 20 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

### **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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách (15 dní před projednáním): 13.11.2020 do 03.12.2020

**Rozpočtová opatření**

- Delegation pravomocí k provádění rozpočtových opatření (§ 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů – schváleno usn. ZO č. 16/1/2018 dne: 14.11.2018 – pravomoc starostky schvalovat RO u příjmů neomezeně, u výdajů do 100.000,00 Kč na jedné položce, u jednoho RO
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 29.01.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 23.02.2021
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 25.03.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 09.04.2021
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 10.04.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 08.05.2021
- RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 20.05.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 17.06.2021
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 10.06.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 05.07.2021
- RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 29.07.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 12.08.2021
- RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 10.08.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 07.09.2021
- RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 15.09.2021 – zveřejněno na internetových stránkách: 10.10.2021

**Schválený rozpočet**

- ROZPOČET NA ROK 2021 schválen jako vyrovnaný usn. ZO č. 194/22/2020 dne 02.12.2020
- PŘÍJMY: 4.234.000,00 Kč
- VÝDAJE: 4.234.000,00 Kč
- FINANCOVÁNÍ:
- Pol. 8115: 0,00 Kč
- Pol. 8124: 0,00 Kč
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení): od 03.12.2020

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (NSVR) na roky: 2020–2024
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce: od 14.11.2018 do 13.12.2018
- Projednání NSVR: zasedání ZO dne: 12.12.2018, usn. č. 22/2/2018
- Dlouhodobé závazky: SU 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery: 75.250,00 Kč
- Dlouhodobé pohledávky: 0,00 Kč
- Schválený SVR:
- Zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce od: 13.12.2018

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu (NZÚ) – zveřejnění na ÚD a na internetových stránkách obce (nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání ZO): 29.03.2021 do 21.04.2021
- Projednání závěrečného účtu – usnesení ZO č. 230/25/2021 ze dne: 21.04.2021, výrok: souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad
- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem: ANO – byly zjištěny chyby
- Zveřejnění schváleného ZÚ vč. Zprávy o výsledku PH na ÚD a na internetových stránkách obce (do 30 dnů ode dne jeho schválení) od: od 21.04.2021 dosud

**Faktura**

- PŘIJATÉ FAKTURY
- DFA č. 2021001 ze dne 24.01.2021, Dodavatel: JUDr. Jaromír Kyzour, advokátní kancelář, Označení dodávky: právní služby od 18.03. do 19.12.2020, pacht pozemků, Celkem k úhradě: 18.300,00 Kč

- Předpis závazku (518): UD č. 21-000-00014 ze dne 29.01.2021
- Úhrada: BV č. 2021/18, debetní obrat ve výši 18.300,00 Kč ze dne 29.01.2021 – UD č. 21-804-00018 ze dne 29.01.2021 – opr. UD č. 21-105-00034 ze dne 01.10.2021 (oprava pol. z 5169 na na 5166)
- ---
- DFA č. 4144909001 ze dne 09.06.2021, Dodavatel: UNO HOBBY, Praha, Označení dodávky: dveře do klubovny, Celkem k úhradě: 28.478,00 Kč
- Předpis závazku (042): UD č. 21-000-00069 ze dne 18.05.2021
- Úhrada: BV č. 2021/66, debetní obrat ve výši 28.478,00 Kč ze dne 18.05.2021 – UD č. 21-804-00066 ze dne 18.05.2021 (par. 6171/pol. 6121) – opr. UD č. 21-105-00035 ze dne 01.10.2021 (oprava par. 6171 na par. 3639)
- ---
- DFA č. 20210328 ze dne 14.05.2021, Dodavatel: GK Plavec– Michalkec, Písek, Označení dodávky: geodetické práce, Celkem k úhradě: 9.713,75 Kč
- Předpis závazku (518 0300): UD č. 21-000-00071 ze dne 18.05.2021
- Úhrada: BV č. 2021/66, debetní obrat ve výši 9.713,75 Kč ze dne 18.05.2021 – UD č. 21-804-00066 ze dne 18.05.2021 (par.3639/5169)
- ---
- DFA č. 20210016 ze dne 23.06.2021, Dodavatel: Zdeněk Hejný, Radimovice u Želče, Označení dodávky: úprava a rozšíření lesní cesty, Celkem k úhradě: 37.550,00 Kč
- Předpis závazku (511): UD č. 21-000-00090 ze dne 24.06.2021
- Úhrada: BV č. 2021/86, debetní obrat ve výši 37.550,00 Kč ze dne 29.06.2021 – UD č. 21-804-00086 ze dne 29.06.2021 (par.1031/pol.5171)

#### Faktura

- VYSTAVENÉ FAKTURY
- VFA č. 21-200-00004 ze dne 24.02.2021, Dodavatel: obec Květov, Odběratel: EG.D, a.s., Označení dodávky: úhrada věcného břemene č. PI-014330064825/001, Celkem k úhradě: 1.694,00 Kč
- Předpis pohledávky (311, 343, 609): UD č. 21-000-00004 ze dne 24.02.2021
- Inkaso: BV č. 2021/37, debetní obrat ve výši 1.694,00 Kč ze dne 12.03.2021 – UD č. 21-804-00037 ze dne 12.03.2021 (par. 3639/pol. 2119)
- ---
- VFA č. 21-200-00013 ze dne 07.09.2021, Dodavatel: obec Květov, Odběratel: Blanka Staňková, Označení dodávky: prodej dřeva dle dodacích listů, Celkem k úhradě: 217.121,00 Kč
- Předpis pohledávky (311, 343, 601): UD č. 21-000-00013 ze dne 07.09.2021
- Inkaso: BV č. 2021/117, debetní obrat ve výši 217.121,00 Kč ze dne 09.09.2021 – UD č. 21-804-00117 ze dne 09.09.2021 (par.1031/2111)
- ---
- VFA č. 21-200-00014 ze dne 08.09.2021, Dodavatel: obec Květov, Odběratel: EKO-KOM, a.s., Označení dodávky: odměna za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů za období 01.04.2021-30.06.2021, Celkem k úhradě: 7.031,50 Kč
- Předpis pohledávky (311,602): UD č. 21-000-00014 ze dne 08.09.2021
- Inkaso: BV č. 2021/128, debetní obrat ve výši 7.031,50 Kč ze dne 30.09.2021 – UD č. 21-804-00128 ze dne 30.09.2021 (par. 3722/pol. 2111)

#### Hlavní kniha

- 12/2021

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 20.01.2022
- 021 Stavby, zjištěný účetní stav: 3.583.668,90 Kč, zjištěný skutečný stav: 3.583.668,90 Kč
- Přírůstky v roce 2021: 413.215,00 Kč
- Inventurní karta, Inv. č.: 325-013, Název: Rybník Vůsí, Pořizovací cena: 413.215,00 Kč, Datum zařazení: 14.12.2021
- ---
- 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, zjištěný účetní stav: 200.891,79 Kč, zjištěný skutečný stav: 200.891,79 Kč
- Přírůstky v roce 2021: 48.761,79 Kč
- Inv. č.: 022-22, Název: Ukazatel rychlosti, Pořizovací cena: 48.761,79 Kč, Datum zařazení: 10.12.2020
- ---

- 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, zjištěný účetní stav: 1.320.371,24 Kč, zjištěný skutečný stav: 1.320.371,24 Kč
- Přírůstky v roce 2021: 152.661,27 Kč
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-140, Název: Mobiliář, Pořizovací cena: 15.980,00 Kč, Datum zařazení: 31.03.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-141, Název: Smaltovaný ovál obce, Pořizovací cena: 10.990,00 Kč, Datum zařazení: 01.06.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-142, Název: Lampa s čidlem, Pořizovací cena: 15.991,36 Kč, Datum zařazení: 24.06.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-143, Název: Nádoba na tetrapack – zvon, Pořizovací cena: 11.434,50 Kč, Datum zařazení: 11.03.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-144, Název: Křovinořez HUSQVARNA 525 RX, Pořizovací cena: 9.792,56 Kč, Datum zařazení: 21.07.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-145, Název: Lavička SEO betonová, Pořizovací cena: 5.701,50 Kč, Datum zařazení: 26.07.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-146, Název: Lavička SEO betonová, Pořizovací cena: 5.701,50 Kč, Datum zařazení: 26.07.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-147, Název: Výřez mapy Květov, Pořizovací cena: 8.335,00 Kč, Datum zařazení: 30.09.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-148, Název: Party stan PREMIUM 4 X 10 m, Pořizovací cena: 4.869,15 Kč, Datum zařazení: 09.11.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-149, Název: Party stan PREMIUM 4 X 10M, Pořizovací cena: 26.449,00 Kč, Datum zařazení: 09.11.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-150, Název: Nádoba na kov – zvon 1,5, Pořizovací cena: 11.616,00 Kč, Datum zařazení: 15.11.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-151, Název: Odpadkový koš – venkovní, Pořizovací cena: 4.420,00 Kč, Datum zařazení: 09.12.2021
- ---
- 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek: zjištěný účetní stav: 115.000,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 115.000,00 Kč
- ---
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek: zjištěný účetní stav: 90.608,68 Kč, zjištěný skutečný stav: 90.608,68 Kč
- Zjednodušený inventurní soupis
- ---
- 231 Základní běžný účet: zjištěný účetní stav: 14.816.344,45 Kč, zjištěný skutečný stav: 14.816.344,45 Kč
- Doloženo:
- BV ČNB č. 12, konečný zůstatek k 31.12.2021: 1.634.937,70 Kč
- BV ČSOB č. 2021/174: konečný zůstatek k 31.12.2021: 13.081.390,59 Kč
- BV ČSOB č. 2021/13: konečný zůstatek k 31.12.2021: 100.016,16 Kč
- ---
- 311 Odběratelé: zjištěný účetní stav: 0,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 0,00 Kč
- ---
- 261 Pokladna: zjištěný účetní stav: 0,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 0,00 Kč
- Doloženo:
- Výčetka platidel (KEO4 1.9.7 UC210)
- Pokl. deník za 12/2020 (KEO4 1.9.7 UC202)
- ---
- 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery: zjištěný účetní stav: 250.000,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 250.000,00 Kč
- Dotace na volby – celkem poskytnuto: 30.000,00 Kč
- Dotace POV "Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí": 220.000,00 Kč
- ---
- 388 Dohadné účty aktivní: zjištěný účetní stav: 243.496,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 243.496,00 Kč
- Dohad volby do PS 2021: 23.496,00 Kč
- Dohad dotace POV – rybník Vůsí: 220.000,00 Kč
- ---

- 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, zjištěný účetní stav: 188.594,95 Kč, zjištěný skutečný stav: 188.594,95 Kč
- Doloženo Přehledem transferů podle inventárních čísel (sestava KEO4 1.9.5 R60a)
- ---
- 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery: zjištěný účetní stav: 75.250,00 Kč, zjištěný skutečný stav: 75.250,00 Kč
- 70 % dotace na územní plán
- ---
- 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, zjištěný účetní stav: 113.954,70 Kč, zjištěný skutečný stav: 113.954,70 Kč

**Kniha došlých faktur**

- obec přijala celkem 146 dodavatelských faktur v celkové výši plnění 1.624.110,35 Kč – všechny faktury byly uhrazeny k datu úhrady

**Kniha odeslaných faktur**

- obec vystavila celkem 15 odběratelských faktur v celkové výši plnění 1.180.323,00 Kč – všechny faktury byly uhrazeny k datu úhrady. Převážná část faktur je za prodej dřeva, 3 faktury jsou za tříděný odpad (EKO\_KOM), jedna faktura byla vystavena za zřízení věcného břemene

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Celkové měsíční odměny zastupitelů dle usn. ZO ze dne 18.12.2019, s účinností od 01.01.2020: 34.417,00 Kč
- Celkové odměny dle usn. ZO a mzdových listů k 31.12.2021: měsíční ve výši: 34.417,00 Kč, tj. roční odměny ve výši: 413.004,00 Kč
- Výkaz FIN 2 12 M k 31.12.2021: Par. 6112/5023 Odměny členů zastupitelstva, Výsledek od počátku roku: 413.823,00 Kč – rozdíl ve výši 819,00 Kč = vyplacená výše částky měsíčního daňového bonusu na základě Žádosti o poukázání chybějící částky vyplacené plátcem daně poplatníků na měsíčních daňových bonusech za 12/2021
- Mimořádná odměna zastupitelům: nebyla poskytnuta

**Pokladní doklad**

- od č. 21-701-00254–21-701-00275
- ---
- VPD č 21-701-00183, 2.947,00 Kč, basketbalový koš
- VPD č 21-701-00185, 2.983,00 Kč, fotopast
- VPD č 21-701-00199, 4.792,00 Kč, 4 ks dopravní značky přemístitelné
- VPD č 21-701-00288, 1.239,00 Kč, přijímač sencor
- VPD č 21-701-00329, 1.360,00 Kč, skříňka na klíče

**Pokladní kniha (deník)**

- 12/2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.12.2021

**Účetní deník**

- 

**Účetní doklad**

- 902 Jiný drobný dlouhodobý majetek
- DFA č. 20210073 ze dne 13.04.2021, Dodavatel: Jan Němeček, Označení dodávky: žaluzie, Celkem k úhradě: 2.162,00 Kč
- Předpis (501, 902): UD č. 21-000-00046 ze dne 15.04.2021
- Úhrada: UD č. 21-804-00052 ze dne 15.04.2021 (par. 3314/pol. 5137)

**Účetnictví ostatní**

- 022
- Inventurní karta, Inv. č.: 325-013, Název: Rybník Vůsí, Pořizovací cena: 413.215,00 Kč, Datum zařazení: 14.12.2021
- Zařazení do užívání: UD č. 21-100-00068 ze dne 14.12.2021, 413.215,00 Kč
- ---
- Inv. č.: 022-22, Název: Ukazatel rychlosti, Pořizovací cena: 48.761,79 Kč, Datum zařazení: 10.12.2020
- Zařazení do užívání: UD č. 21-105-00012 ze dne 01.03.2021 Kč, 48.761,79 Kč
- 028

- Inventurní karta – Inv. č.: 028-140, Název: Mobiliář, Pořizovací cena: 15.980,00 Kč, Datum zařazení: 31.03.2021
- Zařazení do užívání: UD č. 21-100-00013 ze dne 31.03.2021, 15.980,00 Kč
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-143, Název: Nádoba na tetrapack – zvon, Pořizovací cena: 11.434,50 Kč, Datum zařazení: 11.03.2021
- DFA č. 0221211321 ze dne 11.03.2021, Dodavatel: Rumpold, Označení dodávky: prodej nádoby z nájmu na SO - spodní výsyp – zvon, Celkem k úhradě: 11.434,50 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00043 ze dne 01.11.2021
- Úhrada závazku: BV č. 42, odchozí úhrada ze dne 25.03.2021 ve výši 11.434,50 Kč – UD č. 21-804-00042 (par. 3722/pol. 5169) - opr. doklad
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-142, Název: Lampa s čidlem, Pořizovací cena: 15.991,36 Kč, Datum zařazení: 24.06.2021
- DFA č. 210100052 ze dne 24.06.2021, Dodavatel: LED Montage s.r.o., Písek, Označení dodávky: postavení stožáru VO, výměna a doplnění světla VO, Celkem k úhradě: 15.991,36 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00091 ze dne 24.06.2021
- Úhrada závazku: BV č. 86, odchozí úhrada ze dne 29.06.2021 ve výši 15.991,36 Kč – UD č. 21-804-00086 (par. 3631/pol. 5139)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-141, Název: Smaltovaný ovál obce, Pořizovací cena: 10.990,00 Kč, Datum zařazení: 01.06.2021
- DFA č. 028 21 ze dne 26.05.2021, Dodavatel: Štěpánka Mottlová, Starý Plzenec, Označení dodávky: smaltovaný ovál 40 x 55 cm obecní grafické úpravy ..., Celkem k úhradě: 10.990,00 Kč
- Předpis závazku (558): UD č. 21-000-00074 ze dne 01.06.2021
- Úhrada závazku: BV č. 73, odchozí úhrada ze dne 01.06.2021 ve výši 10.990,00 Kč – UD č. 21-804-00073 par. 6171/pol. 5137)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-144, Název: Křovinořez HUSQVARNA 525 RX, Pořizovací cena: 9.792,56 Kč, Datum zařazení: 21.07.2021
- DFA č. 210101152 ze dne 21.07.2021, Dodavatel: LEBEDA Tools s.r.o., Označení dodávky: HUSQVARNA 525 RX benzínový křovinořez, Celkem k úhradě: 11.849,00 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00113 ze dne 22.07.2021
- Opravný UD č. 21-105-00059 ze dne 01.12.2021, -2.056,44 Kč
- Úhrada závazku: BV č. 97, odchozí úhrada ze dne 27.07.2021 ve výši 11.849,00 Kč – UD č. 21-804-00097 (par. 1031/pol. 5137)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-147, Název: Výřez mapy Květov, Pořizovací cena: 8.335,00 Kč, Datum zařazení: 30.09.2021
- DFA č. 52210100 ze dne 30.09.2021, Dodavatel: P.F. art, spol. s r.o., Označení dodávky: výřez mapy obce Květov, Celkem k úhradě: 0,00 Kč (přijata záloha 30.9.2021 ve výši 8.335,00 Kč)
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00146 ze dne 27.07.2021, 8.335,00 Kč
- Úhrada závazku: BV č. 127, odchozí úhrada ze dne 29.09.2021 ve výši 8.335,00 Kč – UD č. 21-804-00127 (par. 6171/pol. 5137)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-148, Název: Party stan PREMIUM 4 X 10 m, Pořizovací cena: 4.869,15 Kč, Datum zařazení: 09.11.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-149, Název: Nůžkový párty stan DELUXE 3 X 3 m, Pořizovací cena: 26.449,00 Kč, Datum zařazení: 09.11.2021
- Zálohová faktura č. 2191000058 ze dne 09.11.2021, Dodavatel: AltanyJL s.r.o., Označení dodávky: Nůžkový párty stan DELUXE 3 X 3 m + Party stan PREMIUM 4 X 10 m, Celkem k úhradě: 31.318,15 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00165 ze dne 09.11.2021, 31.318,15 Kč
- Úhrada závazku: BV č. 147, odchozí úhrada ze dne 09.11.2021 ve výši 31.318,15 Kč – UD č. 21-804-00147 (par. 3639/pol. 5137)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-150, Název: Nádoba na kov – zvon 1,5, Pořizovací cena: 11.616,00 Kč, Datum zařazení: 15.11.2021



- DFA č. 0221216370 ze dne 15.11.2021, Dodavatel: Rumpold-P s.r.o., Označení dodávky: výřez mapy obce Květov, Celkem k úhradě: 11.616,00 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00182 ze dne 23.11.2021, 11.616,00 Kč
- Úhrada závazku: BV č. 159, odchozí úhrada ze dne 02.12.2021 ve výši 11.616,00 Kč – UD č. 21-804-00159 ze dne 02.12.2021 (par. 3723/pol. 5137)
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-145, Název: Lavička SEO betonová, Pořizovací cena: 5.701,50 Kč, Datum zařazení: 26.07.2021
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-146, Název: Lavička SEO betonová, Pořizovací cena: 5.701,50 Kč, Datum zařazení: 26.07.2021
- DFA č. 321130826.07.2021, Dodavatel: PROFIBA s.r.o., Označení dodávky: 2 ks lavička, Celkem k úhradě: 11.403,00 Kč
- Předpis závazku + zařazení (558, 028): UD č. 21-000-00116 ze dne 27.07.2021, 5.071,50 Kč + 5.071,50 Kč
- Úhrada závazku: (par. 3632/pol. 5137)
- ---
- Inventurní karta – Inv. č.: 028-151, Název: Odpadkový koš – venkovní, Pořizovací cena: 4.420,00 Kč, Datum zařazení: 09.12.2021
- DFA č. 2120404573 ze dne 09.12.2021, Dodavatel: Kovo Praktik s.r.o., Označení dodávky: kovová skříňka na klíče 55x38x8 cm + venkovní odpadkový koš s popelníkem, Celkem k úhradě: 5.780,00 Kč
- Předpis závazku + zařazení: VPD a UD č. 21-701-00329 ze dne 09.12.2021, z toho 4.420,00 Kč (558 0300, 028, 088, par. 3639/pol.: .420,00 Kč + 1.360,00 Kč (501, 902, par. 6171/pol. 5139)
- Úhrada závazku: (par. 3723/pol. 5137)
- ---
- UD č. 21-105-00008 ze dne 01.03.2021, 15.000,00 Kč – územní plán – oprava FA č. 96 ze dne 30.10.2019

#### Účetnictví ostatní

- Podklady pro schválení účetní závěrky:
- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020
- Příloha k 31.12.2020
- Inventarizační zpráva k 31.12.2020 ze dne 31.01.2021
- Schválení účetní závěrky – usn. ZO č. 232/25/2021 ze dne 21.04.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 21.04.2021
- Stavová zpráva ze dne 22.04.2021
- Přeúčtování HV – UD č. 21-100-00017 ze dne 21.04.2021, zisk ve výši: 1.038.067,85 Kč

#### Účtový rozvrh

- na rok 2021

#### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021

#### Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

#### Darovací smlouvy

- Bezúplatný převod DDHM - Dopis ze dne 23.03.2021, Odesílatel/předávající: Svazek obcí Milevska, Předávaný majetek: Mobiliiář (3 betonové lavičky, 1 odpadkový koš, 1 betonový stůl, 1 stojan na kola, 1 info tabule), Převedení majetku ke dni: 31.03.2021, Evidence majetku v účetnictví svazku: na účtu 028, Pořízení mobiliáře: z dotačního titulu a příspěvku obce, Datum pořízení: 24.11.2017, Doba udržitelnosti: 3 roky, Pořizovací cena: 39.950,00 Kč, Podíl obce: 15.980,00 Kč
- Protokol o zařazení, Inv. č.: 97, Datum pořízení: 31.03.2021, Vstupní cena účetní: 15.980,00 Kč
- Zařazení do užívání: UD č. 21-100-00013 ze dne 31.03.2021, 15.980,00 Kč (028/088)
- Inventurní karta – Inv. č. 028-140, Název: Mobiliiář (3 betonové lavičky, odpadkový koš, betonový stůl, stojan na kola, info tabule), Datum pořízení: 31.03.2021, Pořizovací cena: 15.980,00 Kč

#### Darovací smlouvy

- Schválení poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč subjektu: Sdružení místních samospráv, z. s.: usn. ZO č. 260/28/2021 ze dne 28.07.2021
- Darovací smlouva ze dne 02.08.2021, předmět smlouvy: finanční dar ve výši 20.000,00 Kč ve prospěch obcí a regionů postižených vichřicí v červu 2021, dárce: obec Květov, obdarovaný: Sdružení místních samospráv, z.s.

- Předpis závazku vyplývající z darovací smlouvy: 20.000,00 Kč ze dne 06.09.2021 – UD č. 21-100-00032 ze dne 01.08.2021 (572/349)
- Vyplacení daru: BV č.2021/103, debetní obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 12.08.2021 – UD č. 21-804-00103 ze dne 12.08.2021(par. 5269/pol. 5321)

**Darovací smlouvy**

- Schválení přijetí daru: usn. ZO č. 211/23/2021 ze dne 27.01.2021
- Darovací smlouva ze dne 20.02.2021, předmět smlouvy: finanční dar ve výši 20.000,00 Kč, dárce: MM Instalace s.r.o., obdarovaný: obec
- Předpis pohledávky v celkové výši: UD č. 21-100-00031 ze dne 20.02.2021, 20.000,00 Kč (346/672)

**Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce (DPP) uzavřené se zastupiteli – schváleny usnesením ZO č. 55/7/2019 ze dne 05.06.2019
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.08.2021, Zaměstnanec: Eva Tomková, Sjednaný pracovní úkol: práce v lese, údržba veřejného prostranství, Práce bude zahájena: 01.08.2021, Práce bude ukončena: 31.12.2021, Rozsah práce: do 300 hodin, Odměna: 110 Kč/1 hod
- Mzdový list: odprac. 90 hod. v 10/2021 a 82 hod. v 11/2021 – v r. 2021 odprac. celkem 172 hod. x 110 = poskytnuta odměna na základě DPP v celkové výši za rok 2021: 18.920,00 Kč
- ---
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2021, Zaměstnanec: Josef Stejskal, Sjednaný pracovní úkol: opravy a údržba v obci Květov a místních částí (instalatérství, renovace, stavební práce), Práce bude zahájena: 04.01.2021, Práce bude ukončena: 31.12.2021, Rozsah práce: do 300 hodin, Odměna: 120 Kč/1 hod
- Souhrnný mzdový list: odprac. 50 hod. v 11/2021 – v r. 2021 odprac. celkem 50,00 x 110 = poskytnuta odměna na základě DPP v celkové výši za rok 2021: 6.000,00 Kč
- ---
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2021, Zaměstnanec: Jiří Staněk., Sjednaný pracovní úkol: správce lesa, Práce bude zahájena: 28.01.2021, Práce bude ukončena: 31.12.2021, Rozsah práce: do 300 hodin, Odměna: 150 Kč/1 hod –Souhrnný mzdový list: práce provedeny v 5. 6., 8., 10/2021 – v r. 2021 – odpracováno: 120 hod x 150,00 Kč = odměna v celkové výši za rok 2021: 17.160,00 Kč
- ---
- Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2021, Zaměstnanec: Václav Kulík, Sjednaný pracovní úkol: dočišťování a pálení klestu po těžbě, vyřezávání křoví, sečení trávy a údržba veřejného prostranství, Práce bude zahájena: 04.01.2021, Práce bude ukončena: 31.12.2021, Rozsah práce: do 300 hodin, Odměna: 110 Kč/1 hod
- Souhrnný mzdový list: práce provedeny v 2.-12./2021 – v r. 2021 – odpracováno: 220 hod x 110,00 Kč = odměna v celkové výši za rok 2021: 33.000,00 Kč

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- NEINVESTIČNÍ DOTACE Z KRAJE – Program obnovy venkova JČK v roce 2021 (OREG)
- Akce/účel: "Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí"
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova JČK v roce 2021, č. sml. SDO/OREG/047/2021 ze dne 17.08.2021
- čl. II. Poskytovatel dotace: JČKčl. III. Účel a charakter dotace, doba, v níž má být účelu dosaženo:
- K užití v období: nejpozději do 31.12.2021
- Realizace akce: od 01.01.2020 do 31.12.2021
- čl. IV. Výše a čerpání dotace:
- dotace poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 220.000,00 Kč (UZ: 710)
- procentuální podíl vlastních prostředků – dotace ve výši 220.000,00 Kč činí 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- ---
- Dotační dopis ze dne 21.06.2021, UZ: 710, Příjem transferu: pol. 4122 Neinvestiční přijatý transfer od kraje, UZ: 710, Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ: 710, Paragraf: xxxx
- ---
- Příjem transferu: BV ČSOB č. 116 ze dne 08.09.2021 – UD č. 21-804-00116 ze dne 08.09.2021
- Zaúčtování očekávané výše transferu prostřednictvím účtu 388 Dohadné účty aktivní: UD č. 21-100-00070 ze dne 31.2.2021, 220.000,00 Kč
- Oznámení KÚ JČK o vyúčtování zálohy na dotace ke dni 26.01.22 – UD č. 22-100-00010 ze dne 26.01.2022

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

- SMĚNA pozemků bez přecenění reálnou hodnotou
- Uveřejnění záměru směny části pozemku p. č. 352/2 v k. ú. Květov do 1.000,00 m<sup>2</sup> z důvodu rozšíření cesty, která spojuje Hamr a Sv. Jan: zveřejněno: 27.02.2020, sejmuto: 19.03.2020
- Schválení směny 1/4 pozemku p. č. 352/1 ve vlastnictví FO a 3/4 vlastněné ZD Milevsko za pozemek obce p. č. 352/2 v k.ú. Květov, usn. ZO č. ze dne 17.06.2020
- Doložka: čl. V: Naplnění ustanovení § 39 zákona o obcích
- Směnná smlouva ze dne 01.04.2021
- Právní účinky zápisu ke dni 07.04.2021
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ze dne 29.04.2021:
- zrušený stav: 352/2, orná půda o výměře 42.869,00 m<sup>2</sup>
- Nový stav:
- 352/2, orná půda o výměře 41.889,00 m<sup>2</sup>
- 352/3, orná půda o výměře 980,00 m<sup>2</sup>
- ---
- Zaúčtování směnné smlouvy (závazek a pohledávka) – UD č. 21-100-00019 ze dne 01.04.2021
- Vyřazení a zařazení: UD č. 21-100-00020 ze dne 07.04.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- VFA č. 21-200-00004 ze dne 24.02.2021, Dodavatel: obec Květov, Odběratel: EG.D, a.s., Označení dodávky: úhrada věcného břemene č. PI-014330064825/001, Celkem k úhradě: 1.694,00 Kč
- Předpis pohledávky (311, 343, 609): UD č. 21-000-00004 ze dne 24.02.2021
- Inkaso: BV č. 2021/37, debetní obrat ve výši 1.694,00 Kč ze dne 12.03.2021 – UD č. 21-804-00037 ze dne 12.03.2021 (par. 3639/pol. 2119)

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce/účel: "Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí" – přezkoumáno dle čl. 4. Kategorie VZMR, II. Kategorie od 100.001,00 Kč do 500.000,00 Kč
- Poptávka – zveřejněna na úřední desce obce od 01.06. do 28.07.2021
- Výzva k podání nabídky: e-mail 3 x + 1 x telefonicky
- Nabídka: 1 x e-mail + DS ze dne 26.07.2021, Cenová nabídka POTENEC keramické práce, s.r.o.: 263.000,00 Kč bez DPH (oprava hráze 180.000,00 Kč + odstranění sedimentu 83.000,00 Kč), Celkem náklady vč. DPH: 318.230,00 Kč
- Souhlas s výběrem zhotovitele a sepsáním smlouvy o dílo Usnesení ZO č. 266/28/2021 ze dne 27.07.2021
- Smlouva o dílo ze dne 01.10.2021, Zhotovitel: Potenec s.r.o., kamenické a zemní práce, Dobeš, Předmět smlouvy: Oprava návesního rybníku p. č. 1 v k.ú. Vůsí dle cenové nabídky, Čas a způsob předání: do 15.12.2021, Cena díla: 318.230,00 Kč vč. DPHV

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

- § 13 odst. 1 písm. b) – přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem – zápis ze zasedání shromáždění starostů ze dne 21.04.2021
- § 13 odst. 2 – podání písemné informace KÚ JČK (nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku): došla na KÚ JČK dne: 26.04.2021
- § 13 odst. 2 – uvedení lhůty v informacích, ve které podá KÚ JČK písemnou zprávu o plnění přijatých opatření: 31.12.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice k zadávání VZMR, účinnost: 01.03.2020

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

- § 13 odst. 2 – písemná zpráva o plnění přijatých opatření došla na KÚ JČK dne: 17.09.2021