



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017OWOW

spisová značka: **OEKO-PŘ 78882/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 61203/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Zlukov, IČO 00667315**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

02.11.2022 jako dílčí přezkoumání

21.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zlukov za rok 2022** 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**
- kontrolorka: **Ing. Jitka Rozboudová** – při konečném PH

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. 530/2022/OEKO-PŘ a 533/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jan Lacina - starosta

Ing. Pavlína Jechová – 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 inventurních soupisů, byl učiněn dne 21.04.2023.

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 nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí nápravných opatření doručené krajskému úřadu dne 16.05.2022 si obec uvedla lhůtu 31.01.2023, do které zašle krajskému úřadu zprávu o plnění přijatých opatření. Tato lhůta nebyla dodržena, do dne přezkoumání (21.04.2023) nebyla zpráva o plnění přijatých opatření zaslána.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **Přehled nenapravených 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zveřejněný návrh rozpočtu neobsahoval informace o schváleném rozpočtu předchozího roku a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu předchozího roku

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2022, který byl zveřejněn od 18.11.2021, neobsahoval údaje o schváleném rozpočtu na rok 2021 a údaje o čekávaném plnění rozpočtu roku 2021.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**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 nemá zřízen peněžní fondy, zkontrolováno na výkazy ke dni 31.12.2022.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízení podnikatelskou činnost, ověřeno na výkazy platné ke dni 31.12.2022.
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
V přezkoumávaném období obec neúčtovala o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje. OVěřeno na výkazy platné ke dni 31.12.2022.
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
V přezkoumávaném období obec nehospodařila s těmito 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
Ke kontrole byla vybrána přijatá dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 23. a 24.09.2022, viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Majetek byl ke dni 31.12.2022 inventarizován. Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích.
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 obec nezadávala veřejnou zakázku.
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 náhodný výběr - viz písemnosti. Byla provedena inventarizace pohledávek a závazků.
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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (např. hospodaření s majetkem atd.) – viz písemnosti. Účetní závěrka byla schválena zastupitelstvem ÚC. Ke dni 31.12.2022 byla provedena inventarizace majetku a závazků, viz písemnosti.
15. 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:

Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav ke dni 31.12.2021, LV 1001 a LV 35 bylo zjištěno, že na LV 1001, k.ú. Zlukov je zapsán pozemek parc. č. 1521 se zástavním právem smluvním, který je evidován v inventurním soupisu 031 0500 bez označení zástavního práva. Dále bylo zjištěno, že na LV 35, k.ú. Zlukov je zapsán pozemek parc. č. 997/25 o výměře 652 m², jehož 1/2 je ve vlastnictví obce. Tento pozemek je evidován v inventurním soupisu 031 0500 o výměře 652 m², dle LV 35 obec vlastní jen 326 m².

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Karta majetku na parcelu č. 1521 v k.ú. Zlukov. Kupní smlouva
Opatření splněno dne: 21.04.2023
Popis plnění opatření: Obcí byla předložena Karta majetku na parcelu č. 1521 v k.ú. Zlukov, kde je evidováno zástavní právo, tato parcela je v účetnictví vedena zvlášť na analytickém účtu 0510. Kupní smlouvou byla polovina parcely č. 997/25 o výměře 326 m² v k.ú. Zlukov obcí Zlukov koupena (viz písemnosti).

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

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo uzavřená dne 21.04.2021 se zhotovitelem VAK projekt s.r.o. na zhotovení projektové dokumentace "Kanalizace a ČOV Zlukov", cena díla 1.028.500,00 Kč vč. DPH, nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15-ti dnů po jejím uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16.05.2022
Opatření splněno dne: 21.04.2023
Popis plnění opatření: V přezkoumávaném období roku 2022 nebyla uzavřena smlouva o dílo na veřejnou zakázku, která by podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů měla být uveřejněna na profilu zadavatele. Zastupitelstvo obce dne 04.05.2022 na svém zasedání při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2021 přijalo opatření k této chybě: "Případné další smlouvy o dílo budou zveřejněny do 15 dnů po jejich uzavření, úkol zadán pověřenému pracovníkovi."

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

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o předpisu pohledávky (podmíněné pohledávky) ve výši 31.000,00 Kč na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000303/001 uzavřené dne 11.08.2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16.05.2022
Opatření splněno dne: 21.04.2023
Popis plnění opatření: Kontrolou účtování předpisu závazku u kupní smlouvy uzavřené mezi fyzickou osobou P.B. jako prodávající a obcí Zlukov jako kupující ze dne 18.11.2022, nákup jedné ideální poloviny parcely č. 997/25 ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Zlukov za cenu 32.600,00 Kč bylo zjištěno, že předpis závazku byl účtován správně dnem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. dnem 21.12.2022. Smlouva o zřízení věcného břemene nebyla v přezkoumávaném období uzavřena.

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

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování kupní smlouvy uzavřené dne 03.12.2021 na prodej plynárenského zařízení bylo zjištěno, že předpis faktury vydané za prodej plynárenského zařízení ve výši 4.517.500,00 Kč byla účtován na účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, účetní doklad č. 350012 ze dne 03.12.2021. V článku V. Kupní smlouvy - Nabytí vlastnického práva a nebezpečí škody na předmětu plnění je uvedeno, že cit.: "Kupující nabývá

vlastnického práva k předmětu prodeje a nese nebezpečí škody na výše uvedeném plynárenském zařízení dnem jeho převzetí, tedy dnem podpisu této kupní smlouvy", tj. dne 03.12.2021. K tomuto datu nebyl prodaný majetek vyřazen z majetku obce, ke dni 31.12.2021 je evidován po přecenění reálnou hodnotou na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Ke dni 03.12.2021 nebylo účtováno na účtu 553 - Prodáný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 4.517.500,00 Kč, na účtu 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 2.110.240,00 Kč.. Kontrolou výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2021 vykazují zůstatky účtů 553, 664 a 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků, nulové hodnoty. Kontrolou knihy vydaných faktur za období 10-12/2021 byla faktura vydaná č. 2021040 uhrazena dne 22.12.2021 ve výši 4.517.500,00 Kč, byl doložen výpis z účtu KB a.s. č. 178 ze dne 22.12.2021, účetní doklad č. 100178 ze dne 22.12.2021. Kontrolou rozvahy ke dni 31.12.2021 je na účtu 384 - Výnosy příštích období evidována částka 4.517.500,00 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: účetní doklad č. 350001 ze dne 06.01.2022
 Opatření splněno dne: 21.04.2023
 Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 350001 ze dne 06.01.2022 - byla chyba z roku 2021 napravena - majetek určený k prodeji - plynofikace, oceňovací rozdíl, prodaný dlouhodobý hmotný majetek, výnos z prodeje.

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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění. (porušení povinností)

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

- Zveřejněný návrh rozpočtu neobsahoval informace o schváleném rozpočtu předchozího roku a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu předchozího roku

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:

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,03 %

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: 4 361 245,75 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 11.05.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jitka Rozboudová
kontrolorka

Informační doložka:

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

K zjištění 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.

Č. j.:

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 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 dne 18.11.2021 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření - ZO ze dne 30.10.2019 - v plném rozsahu v příjmové části rozpočtu i ve výdajové části rozpočtu
- RO č. 1/2022 - schváleno starostou obce dne 01.02.2022, zveřejněno dne 05.02.2022, viz: <https://www.zlukov.cz/file.php?nid=573&oid=9476994>
- RO č. 2/2022 - schváleno starostou obce dne 01.03.2022, zveřejněno dne 05.03.2022, viz: <https://www.zlukov.cz/file.php?nid=573&oid=9476995>
- RO č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 01.04.2022, zveřejněno dne 05.04.2022, viz: <https://www.zlukov.cz/file.php?nid=573&oid=9476997>
- RO č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 01.05.2022, zveřejněno dne 05.05.2022, viz: <https://www.zlukov.cz/file.php?nid=573&oid=9477001>

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen na zasedání ZO dne 08.12.2021, usnesení č. 31/2021
- příjmy ve výši 4.321.000,00 Kč
- výdaje ve výši 3.236.000,00 Kč
- přebytek ve výši 1.085.000,00 Kč - ve financování položka 8115 - odkontrolováno na výkaz FIN 2-12 M
- schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2021 (potvrzeno na materiálu)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů zasílaného příspěvku ze dne 18.12.2021
- celkem příspěvek ve výši 440.000,00 Kč - zkontrolováno na výkaz FIN 2-12 M ke dni 30.08.2022, ve sloupci výsledek od počátku roku částka 440.000,00 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočet na roky 2022 - 23 - 24 - obec Zlukov
- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn dne 18.11.2021
- schválen na zasedání ZO dne 08.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 20.12.2021
- dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky obec neeviduje - odkontrolováno na výkazy ke dni 30.09.2022

Závěrečný účet

- závěrečný účet obce za rok 2021
- návrh ZÚ zveřejněn dne 22.04.2022
- projednán a schválen na zasedání ZO dne 04.05.2022 spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2021 s výrokem "bez výhrad"
- schválený ZÚ byl zveřejněn dne 25.06.2021

Evidence majetku

- karta majetku - inv.č. 1 - parcela č. 1521 - účet 031 Pozemky
- evidence zastaveného majetku - parcely č. 1521 v hodnotě 11.235,65 Kč

Faktura

- Faktura – daňový doklad: 20220337 ze dne 16.06.2022, František Franěk, Třeboň, křovinořez včetně příslušenství, částka k úhradě 26.635,00 Kč
- účetní doklad č. 710086 ze dne 22.06.2022 – předpis
- výpis z KB č. 90, obrát ze dne 22.06.2022, odepsaná částka 26.635,00 Kč
- účetní doklad č. 100090 ze dne 22.06.2022 – zaúčtování úhrady
- účetní doklad č. 35007 ze dne 22.06.2022 – zařazení na účet 028
- Faktura – daňový doklad č. 2414200041 ze dne 22.02.2022, AGROZET České Budějovice, traktor zahradní Starjet, částka k úhradě 223.155,00 Kč
- účetní doklad č. 100031 ze dne 23.02.2022 – předpis

Č. j.:

- výpis z KB č. 31, obrat ze dne 23.02.2022, odepsaná částka 223.155,00 Kč
- účetní doklad č. 100031 ze dne 23.02.2022 – zaúčtování úhrady
- účetní doklad č. 35005 ze dne 01.03.2022 – zařazení na účet 022

Hlavní kniha

- analytická předvaha sestavena ke dni 30.09.2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha sestavena ke dni 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 01.12.2022 - jmenování inventarizační komise, plán inventarizací, úkoly inventarizační komise, podpisové vzory
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis k účtu 018
- Inventurní soupis k účtu 019
- Inventurní soupis k účtu 021 – zařazení v roce 2022:
- Účet 021 0600: Sběrný dvůr, inv. č. SB-3-2022/1, PC 2.000.609,13 Kč, zařazeno dne 03.03.2022, účetní Kolaudační souhlas s užíváním stavby (Městský úřad Veselí nad Lužnicí) ze dne 03.03.2022, účetní doklad č. 35004 ze dne 03.03.2022 – obraty na účtech 021/042 ve výši 2.000.609,13 Kč
- Účet 021 0600: Venkovní knihovna, inv. č. KN-4/2022, PC 31.282,00 Kč, zařazeno dne 31.12.2022
- Inventurní soupis k účtu 022 – pořízení v roce 2022:
- Účet 022 0000: Traktor zahradní Starjet PS, PC 223.155,00 Kč, zařazeno dne 01.03.2022
- Inventurní soupis k účtu 028 – pořízení v roce 2022:
- Účet 028 000: Sporák Gorenje sklokeramika, PC 11.990,00 Kč, zařazeno dne 30.04.2022
- Účet 028 000: Křovinořez + příslušenství, PC 26.635,00 Kč, zařazeno dne 22.06.2022
- Účet 028 000: Vybavení hospoda (lednice + chladák + pult), PC 15.000,00 Kč, zařazeno dne 22.11.2022
- Účet 028 000: Pila, PC 21.996,00 Kč, zařazeno dne 25.11.2022
- Účet 028 000: Sekačka, PC 11.162,00 Kč, zařazeno dne 25.11.2022
- Inventurní soupis k účtu 031 + výpis z KN k datu 31.12.2022
- Inventurní soupis k účtu 042
- Inventurní soupis k účtu 078
- Inventurní soupis k účtu 079
- Inventurní soupis k účtu 081
- Inventurní soupis k účtu 082
- Inventurní soupis k účtu 088
- Inventurní soupis k účtu 192
- Inventurní soupis k účtu 231 + výpis z účtu vedený u KB č. 169, k 31.12.2022, výpis z účtu vedený u ČNB č. 21 ze dne 30.12.2022
- Inventurní soupis k účtu 244 + výpis z účtu vedený u KB č. 1, k 31.12.2022
- Inventurní soupis k účtu 261 + výčetka platidel, pokladní deník za měsíc prosinec 2022
- Inventurní soupis k účtu 311
- Inventurní soupis k účtu 315
- Inventurní soupis k účtu 319
- Inventurní soupis k účtu 321
- Inventurní soupis k účtu 331
- Inventurní soupis k účtu 337
- Inventurní soupis k účtu 341
- Inventurní soupis k účtu 342
- Inventurní soupis k účtu 388
- Inventurní soupis k účtu 389
- Inventurní soupis k účtu 403
- Inventurní soupis k účtu 902

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur
- od poř.číslo 20220001 ze dne 01.01.2022 do poř. čísla 20220143 ze dne 30.09.2022 v celkové částce 1.937.921,14 Kč
- Konečné PH:
- od poř. čísla 20220144 ze dne 01.10.2022 do poř.číslo 20220203 ze dne 31.12.2022
- za účetní období roku 2022 v celkové výši 2.966.542,06 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Seznam vydaných faktur
- od čísla faktury 2022001 ze dne 18.01.2022 do čísla faktury 2022014 ze dne 01.09.2022 v celkové částce 339.727,50 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- kontrola odměny neuvolněného starosty obce za měsíc září 2022, říjen 2022, listopad 2022
- kontrola odměny neuvolněné místostarostky obce za měsíc říjen 2022, listopad 2022
- kontrola odměny předsedy FV za měsíc říjen 2022, listopad 2022
- kontrola odměny předsedy KV za měsíc říjen 2022, listopad 2022

Pokladní doklad

- VPD č. V22000024 ze dne 01.09.2022, poštovné, částka 186 Kč.
- VPD č. V22000027 ze dne 27.09.2022, vrták (materiál) a ověření podpisu, částka 174 Kč.
- VPD č. V22000035 ze dne 31.10.2022, dárkové balíčky - jubilanti, částka 1.060 Kč.
- PPD č. P22000036 ze dne 31.10.2022, nájem – prodejna, částka 1.000 Kč.
- VPD č. V22000037 ze dne 01.12.2022, nájemné pohostinství za 11,12/2022, částka 2.000 Kč.

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha k 31.12.2022 - stav pokladny ověřen na rozvahu k 31.12.2022 a analytickou předvahu k 31.12.2022

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.09.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2022

Účetní doklad

- účetní doklad č. 350001 ze dne 06.01.2022 - napravení chyby z roku 2021 - majetek určený k prodeji - plynofikace, oceňovací rozdíl, prodaný dlouhodobý hmotný majetek, výnos z prodeje

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH za rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- na položce 4111 s UZ 98187 částka 46.000,00 Kč - volby do zastupitelstva obce + senát - vyúčtování příště při konečném

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených na 23. a 24.09.2022 - dopis ze dne 31.08.2022
- UZ 98 187, na položku 4111
- příjem dotace na účet obce: výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 15, obrat ze dne 07.09.2022, přijatá částka 46.000,00 Kč
- účetní doklad č. 150012 ze dne 07.09.2022 - zaúčtování zálohy ve výši 46.000,00 Kč - na pol. 4111 s UZ 98187
- účetní doklad č. 880045 ze dne 31.12.2022 - zaúčtováno na dohadný účet 388 ve výši 22.675,00 Kč
- dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31.12.2022 bylo vyčerpano 22.675,00 Kč - paragraf 6115
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 07.02.2023- ve sloupci skutečně použito 22.675,00 Kč

Smlouvy o dílo

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo

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

- Kupní smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou P.B. jako prodávající a obcí Zlukov jako kupující ze dne 18.11.2022

Č. j.:

- nákup jedné ideální poloviny parcely č. 997/25 ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Zlukov za cenu 32.600,00 Kč
- nákup nemovitosti byl schválen na zasedání ZO dne 26.10.2022, usnesení č. 23/22
- návrh na vklad do KN dne 21.12.2022
- účetní doklad č. 880041 ze dne 21.12.2022 - předpis závazku (042/321)
- kolek v hodnotě 2.000,00 Kč je součástí pozemku: VPD č. V22000040 ze dne 30.12.2022 (2x kolek)
- účetní doklad č. 444017 ze dne 30.12.2022 - zaúčtování kolku na účet 042/0031
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 168, obrát ze dne 30.12.2022, odepsaná částka 32.600,00 Kč
- účetní doklad č. 100168 ze dne 30.12.2022 - zaúčtování platby ve výši 32.600,00 Kč
- účetní doklad č. 350010 ze dne 21.12.2022 - zařazení do majetku obce na účet 031 v hodnotě 46.095,00 Kč (+ kolek, + geometrické práce)

Smlouvy o věcných břemenech

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni

Dokumentace k veřejným zakázkám

- v roce 2022 nebyla uskutečněna žádná veřejná zakázka nad 250.000,00 Kč, dle směrnice o zadávání veřejných zakázek vybírá starosta obce do 250.000,00 Kč na služby a dodávky, do 500.000,00 Kč na stavební práce

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 16.05.2022, podány na krajský úřad dne 16.05.2022
- termín podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření je stanoven na 31.01.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 8/2020 O zadávání veřejných zakázek, účinná dnem 01.10.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ustavující zasedání ZO ze dne 19.10.2022 - usnesení č. 112 rozhodnutí o odměnách

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 08.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022, schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- ze dne 04.05.2022 - schválení účetní závěrky, schválení závěrečného účtu obce za rok 2021, schválení termínovaného vkladu ve výši 6.000.000,00 Kč do KB - účet 244
- ze dne 02.02.2022 - schválení žádosti MŠ o převedení zisku hospodaření z roku 2021 do fondu rezerv ve výši 32.075,64 Kč

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

- ke dni konečného PH nebyla zpráva o plnění přijatých opatření doručena přezkoumávajícímu orgánu

účetní závěrka

- Účetní závěrka obce sestavena ke dni 31.12.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 04.05.2022
- účetní doklad č. 880019 ze dne 04.05.2021 - zaúčtování HV
- zaslání účetní závěrky do systému CSUIS dne 01.07.2022