



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016U12A

spisová značka: **OEKO-PŘ 82663/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 32057/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Klec, IČO 00666467

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

14.11.2022 jako dílčí přezkoumání

07.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Klec 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 532/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Vlastimil Štěřba - starosta

Ing. Renata Visčurová - 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 poměru dluhů k rozpočtovým příjmům za čtyři rozpočtové roky byl učiněn dne 07.03.2023.

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

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

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Z doložených dokladů, které jsou součástí inventurního soupisu (BV k běžným účtům i termínovanému vkladu) je patrné, že ve stav inventurního účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků v celkové výši 1.862.400,56 Kč jsou navíc zaúčtovány úroky v částce 126.743,68 Kč, v inventurním soupisu k účtu 244 Termínové vklady krátkodobé ve výši 7.000.000 Kč, doložen stav ve výši 7.126.743,68 Kč, tedy o tuto částku nižší.

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. 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 a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022, ověřeno zveřejnění. Výdaje rozpočtovány:
Běžné výdaje schválený rozpočet 2.123.000 Kč, výsledek od počátku roku 11.027.470,99 Kč (převod mezi účty zřízení termínovaného a spořicího účtu)
Kapitálové výdaje schválený rozpočet 900.000 Kč, výsledek od počátku roku 0 Kč.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
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
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.
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 neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
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
Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2022 - předmětem kontroly viz písemnosti. Územní celek vykazuje přijaté transfery např. na pol. 4122 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů předmětem kontroly.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhající zápisu do katastru nemovitostí - kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2022 - dle výkazu nebyla uskutečněna žádná majetková dispozice podléhající zápisu do katastru nemovitostí, kromě věcného břemene.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
Realizovány zakázky malého rozsahu v souladu s vnitřní směrnicí viz uvedené písemnosti.
Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob dle výkazů a prohlášení starosty.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starosty.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek zřídil v přezkoumávaném období 1 věcné břemeno k pozemkům viz uvedené 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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Klec dne 28.06.2021 v zastupitelstvu obce projednala závěrečných účet za rok 2020 spolu se zprávou z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena na Krajský úřad až dne 26.07.2021. Nebyla dodržena zákonná lhůta 15 dnů od projednání závěrečného účtu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kdy mělo být přijetí opatření zasláno na Krajský úřad.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Schválen v ZO dne 23.06.2022

Opatření splněno dne: 14.11.2022

Popis plnění opatření: Obec Klec dne 23.06.2022 v zastupitelstvu obce projednala závěrečných účet za rok 2021 spolu se zprávou z přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena na Krajský úřad až dne 04.07.2022, tedy v souladu se zákonem.

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

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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 0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,20 %
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: 1.205.000 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.486.144,12 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH 014330068582/002-FIA byla podepsána dne 07.03.2022 o předpise bylo účtováno účetním dokladem č. 110051 současně se zaúčtováním úhrady tj. 30.06.2022.

Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí = den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 07.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 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**

- Návrh rozpočtu – dokument zveřejněn od 14.12.2021, uvedeno na dokumentu, potvrzeno starostou

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových změn - zápis ze ZO ze dne 29.09.2020 - bod V. - schváleno 50.000 Kč na položku
- Uskutečněna celkem 3 rozpočtová opatření
- RO č. 2 schváleno starostou dne 31.07.2022, zveřejněno dne 25.08.2022
- RO č. 3 schváleno starostou dne 30.09.2022, zveřejněno dne 29.10.2022
- RO č. 1 schváleno starostou dne 24.03.2022, zveřejněno dne 22.04.2022
- Rozpočtová opatření jsou zveřejněna v souladu se zákonem, doloženo starostou obce -
- elektronické ověření zveřejnění – doklad z elektronického systému správy stránek na požádání doloženo starostou

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- Schválen v ZO dne 30.12.2021
- Schválení rozpočtu na rok 2021 na položky a paragrafy (dle přílohy kde je uvedeno, že rozpočet je schodkový, schodek ve výši 359.000 Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let)
- Příjmy: 3.009.000 Kč
- Výdaje: 3.023.000 Kč
- Financování: 359.000 Kč z toho na pol. 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých prostředků 345.000 Kč
-
- Stav na BÚ výkaz FIN 2/12M řádek 6010 ve výši 7.205.566,07 Kč
- Schválený dokument zveřejněn od 14. ledna 2022 uvedeno na dokumentu
- Elektronické zveřejnění ověřeno na internetových stránkách obce Úřední deska | Obec Klec

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu na roky 2021-2023 byl zveřejněn od 12.12. do 30.12.2020, převzato ze zprávy PH 2021
- Schválen v ZO dne 29.12.2020
- Schválený výhled zveřejněn dne 15.01.2021
- SVR na léta 2023-2025 byl schválen na jednání ZO dne 22.12.2022, zveřejněn v době 23.12.2022
- Návrh zveřejněn dne 08.12.2022, ověřeno na webových stránkách

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 09.06.2022, uvedeno na dokumentu, potvrzeno starostou
- Schválen v ZO dne 23.06.2022
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 22.07.2022, uvedeno na dokumentu, potvrzeno starostou
- Ověřeno v elektronické podobě na internetových stránkách obce
- Závěrečný účet 2020, účetní závěrka 2020 - návrh účetní závěrky, závěrečného účtu | Obec Klec

Bankovní výpis

- BV k 31.10.2022
- ČS a.s. č. 010 stav ve výši 118.350,62 Kč
- ČNB č. 10 stav ve výši 23.464,73 Kč
- Stav na spořicímu účtu bude předmět konečného PH
-
- Stav základních běžných účtů ÚSC ve výši 1.862.400 Kč
- Výpis z ČNB č. 12 k 31.12.2022 ve výši 34.565,30 Kč
- ČSOB a.s. č. 2022/7 ve výši 1.628.274,07 Kč
- ČS a.s. č.012 ve výši 62.826,40 Kč
- ČSOB č. 2022/6 ve výši 9.991 Kč
- ČS a.s. č. 005 k 31.12.2022 částka 7. 126.743,68 Kč, která souvisí s účtem 244 Kč, kde je tato částka připsaných úroků nesprávně na účtu 231
- inv. soupis účtu 244 Termínové vklady krátkodobé ve výši 7.000.000 Kč, doložen stav ve výši 7.126.743,68 Kč

Evidence poplatků

- Vedena v listinné podobě, nejsou nedoplatky za rok 2021
- Poplatky např. psi, odpady – roční účetní předpis č.880003 ze dne 01.01.2022

- Členěno analyticky psi - 315.0111, odpady - 314.0110

Faktura

- Faktura vydaná č. 32003 ze dne 12.09.2022 ve výši 9.388 Kč za zpětný odběr a využití odpadů z obalů
- Účetní doklad č. 500003 ze dne 12.09.2022 ve výši 9.388 Kč
- BV ČS a.s. elektronický č. 78 , obrat ze dne 07.10.2022, 9.388 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110078 ze dne 07.10.2022, 9.388 Kč
-
- Faktura přijatá:
- Cenová nabídka ze dne 16.03.2022
- Objednávka č. 02 ze dne 27.06.2022
- Faktura č. 2022003454 ze dne 29.06.2022 za výměna nefunkční sondy ve výši 46.526,92 Kč (ČOV oprava)
- Účetní předpis č. 400055 z dne 15.07.2022, 46.526,92 Kč
- BV ČS a.s. elektronický č. 57, obrat ze dne 26.07.2022, 46.526,92 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110057 ze dne 26.07.2022, 46.526,92 Kč
-
- Faktura č. 22253 ze dne 22.07.2022 čerpadlo ve výši 7.998 Kč
- Účetní předpis č. 400062 ze dne 22.07.2022, 7.998 Kč vč. zařazení do majetku
- BV ČS a.s. elektronický č. 61, obrat ze dne 05.08.2022, 7.998 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110061 ze dne 05.08.2022, 7.998 Kč
-
- Faktura č. 2022024 ze dne 18.03.2022 za fotopast ve výši 9.290 Kč
- Účetní předpis č. 400052 ze dne 10.06.2022, 9.290 Kč
- BV ČS a.s. elektronický č. 55 ze dne 12.07.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110055 ze dne 12.07.2022 9.290 Kč
-
- Konečné:
- Faktura č. 20220667 ze dne 30.11.2022 za vyvětovací pilu ve výši 21.996 Kč
- Účetní doklad č.400084 ze dne 08.11.2022 včetně zařazení do majetku
- BV u ČS as. č. 2 ze dne 09.01.2023
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110002 ze dne 09.01.2023

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období k 10/2022
- výkaz sestaven za období k 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12.2022
- - podpisové vzory ze dne 22.12.2022
- - inventarizační zpráva ze dne 27.01.2023, bez inventarizačních rozdílů
- - porovnání majetku a účetnictví sestava k 31.12.2023
- - inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet 311, 315 a 192,
- účet 374 z tabulky celkem poskytnuto, účet 388 z tabulky celkem čerpáno
- účet 019,
- účet 031 dle AU 031.0529 AU VB parc. č. 225/1 a 337/1 v k.ú. Klec
- účet 028
- ověření pol. Hř.004 Čerpadlo ve výši 7.998 Kč, č. HAS 63, vyvětovací pila ve výši 21.996 Kč, 088
- účet 042
- účty 081,079, 082
- účet 261
- účet dle AU 231
- v celkové výši 1.862.400,56 Kč
- Výpis z ČNB č. 12 k 31.12.2022 ve výši 34.565,30 Kč
- ČSOB a.s. č. 2022/7 ve výši 1.628.274,07 Kč
- ČS as. č.012 ve výši 62.826,40 Kč
- ČSOB č. 2022/6 ve výši 9.991 Kč
- ČS a.s. č. 005 k 31.12.2022 částka 7. 126.743,68 Kč, která souvisí s účtem 244 Kč, kde je tato částka připsaných úroků nesprávně na účtu 231 ve výši 126.743,68 Kč

- účtu 244 Termínové vklady krátkodobé ve výši 7.000.000 Kč, doložen stav ve výši 7.126.743,68 Kč
- účty 321, 377, 331, 337, 341, 374 a 388
- účet 403 + tabulka přehled odpisovaného majetku

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur vedena chronologicky od č. 320001 do 320082 ke dni 04.11.2022
- Kniha přijatých faktur vedena chronologicky od č. 320001 do 320094 ke dni 31.12.2022, ve výši 732.018,21 Kč, zbývá uhradit 0 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktura vedena chronologicky od č. 32001 do 32004 ke dni 10.11.2022
- Kniha odeslaných faktura vedena chronologicky od č. 32001 do 32004 ke dni 31.12.2022 v celkové výši 39.290 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení z ustavujícího zasedání ZO ze dne 21.10.2022
- pro výkon funkce všichni členové ZO pro funkce neuvolnění, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní pásky
- za období 10/2022 os. č. 11, č.10, č.13, č. 7, č.16
- za období 9/2022 č. 11,č.10

Pokladní doklad

- VPD ze dne 27.10.2022- ubrusy, záclony ve výši 1.805 Kč
- Účetní doklad č. VPD č. 22000186 ze dne 27.10.2022, ve výši 1.805 Kč
- VPD ze dne 27.10.2022- úklidové pomůcky ve výši 245 Kč
- Účetní doklad č. VPD č. 22000185 ze dne 27.10.2022, ve výši 245 Kč
- VPD ze dne 27.10.2022- občerstvení rozloučení s létem ve výši 1.595 Kč
- Účetní doklad č. VPD č. 22000184 ze dne 27.10.2022, ve výši 1.595 Kč
-
- Konečné:
- P22000200 nájemné z pozemku ze dne 09.12.2022 ve výši 200 Kč
- Účetní doklad č. 550200 ze dne 09.12.12.2022200 Kč
- V22000201 ze dne 17.12.2022 žárovka údržba 696 Kč
- Účetní doklad č. 550201 ze dne 17.12.12.2022,696 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Rozpočtovaná pokladna , zůstatek v pokladně odsouhlasen na výkazy platné k 31.10.2022 ve výši 14.395 Kč
- Pokladní limit stanoven ve výši 60.000 Kč
- Kontrola zůstatků měsíc: říjen, leden, únor, červen, červenec
-
- Zůstatek v pokladně odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022 ve výši 0 Kč

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2021
- sestavena k 30.06.2022
- sestavena k 31.12.2022

Rozvaha

- Výkaz sestaven k 31.12.2021
- Výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

Účetní doklad

- obraty na účtech SU 512, 518, 511, 453 kontrola ve vazbě na položky
- obrat na účtu 551, 558, 556

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven k 31.12.2021
- výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz sestaven k 31.12.2021 HV ve výši 1.247.061,85 Kč

- Výkaz sestaven k 30.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Příspěvek na činnost HS Klec
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na provozní náklady na rok 2022 ze dne 11.04.2022, schváleno v ZO dne 25.03.2022
- Účetní doklad č. V 22000122 ze dne 29.04.2022 - předpis a poskytnut daru ve výši 3.000 Kč
- Účetní doklad č. V 22000122 ze dne 29.04.2022 ve výši 3.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru ze dne 08.04.2022
- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI686/22/465-03-06/22 ze dne neuvedeno (předložen originál)
- Účel: Dotace na provoz prodejny celkové ustatelné výdaje ve výši 48.571 Kč poskytnuta záloha ve výši 23.800 Kč, doplatek 10.200 Kč po schválení vyúčtování
- Minimální podíl stanoven na 14.571 Kč, UZ 465
- Vyúčtování do 15.11.2022
-
- Příjem dotace:
- BV ČS a.s. internetové bankovní výpis č. 42, obrat ze dne 01.06.2022 ve výši 23.800 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 11042 ze dne 01.06.2022 UZ 465, částka 23.800 Kč
- Povinnost vrácení část dotace.
- Oznámení JČ kraje o vrácení částky 17.740,49K Kč ze dne 16.11.2022
- BV u ČS a.s. 97 ze dne 19.12.2022
- zaúčtováno účetním dokladem č. 110097 ze dne 19.12.2022 ve výši 17.740,49 Kč
- Oznámení o zúčtování dotace ke dni 20.12.2022 ve výši 6.059,51 Kč
- Účetní doklad č. 880011 ze dne 20.12.2022 ve výši 6.059,51 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. JH 014330068582/002-FIA ze dne 07.03.2022
- Uzavřena s E.ON. a.s. jako oprávněným, není vyžadována faktura
- Zatížený pozemek parc. č. 225/1 a 337/1 v k.ú. Klec (pozemek parc. č. 337/1 v k. ú. Klec je již zatížen)
- Úplata ve výši 10.000 Kč
- BV u ČS a.s. č. 6, obrat ze dne 30.06.2022 10-000 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 110051 ze dne 30.06.2022 Kč ve výši 10.000 Kč, současně s účetním předpisem na účet 609 (o účetním předpise mělo být účtováno k okamžiku podpisu smlouvy)
- Právní účinky vkladu ke dni 08.04.2022
- Účetní doklad č. 770001 ze dne 08.04.2022 na AU 013.0529
- Ověřeno bude při konečném PH v souvislosti s inventarizací

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2019 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – obec Klec - účinná od 27.05.2020
- Dodávky dle kategorie bod č. 4
- Uskutečněny pouze zakázky dle I. kategorie – přímý nákup - objednávka
- např.:
- Cenová nabídka ze dne 16.03.2022
- Objednávka č. 02 ze dne 27.06.2022
- Faktura č. 2022003454 ze dne 29.06.2022 za výměna nefunkční sondy ve výši 46.526,92 Kč

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

- Doručena datovou schránkou na JČK dne 04.07.2022 v souladu se zákonem, písemná zpráva o plnění přijatých opatření - lhůta do 31.07.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2019 Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – obec Klec - účinná od 27.05.2020
- Směrnice č. 1 vedení a systém zpracování účetnictví a přílohy: účinná od 01.01.2011
- čl. Směrnice o pokladně
- hmotně odpovědný pracovník, limit ve výši 60.000 Kč
- Podpisové vzory zastupitelů obce Klec od 30.10.2018

- Podpisové vzory odpovědných pracovníků ze dne 31.05.2021
- Směrnice č. 6 o finanční kontrole účinná od 01.01.2011
- Směrnice č. 2 - Evidence, účtování a oceňování majetku
- Směrnice o DDHM – není snižena hranice pro zařazování do DDHM

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.12.2021
- - schválení rozpočtu na rok 2021 na položky a paragrafy (dle přílohy kde je uvedeno , že rozpočet je schodkový , schodek ve výši 359.000 Kč bude hrazen z přebytku hospodaření minulých let)
- ze dne 23.06.2022
- - schválení závěrečného účtu s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením a to "bez výhrad", včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a termínu k jejich odstranění do 31.07.2022.

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

- Zpráva o plnění opatření doručena datovou schránkou JČK dne 04.07.2022

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Účetní závěrka obce schválena v ZO dne 23.06.2022
- Účetní doklad č. 880009 ze dne 23.06.2022
- Přeučtování HV ve výši 1.247.061,85 Kč



