



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017ZY1Q

spisová značka: **OEKO-PŘ 39900/2022/jimau**

číslo jednací: **KUJCK 70250/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Čechelovice, IČO 00475629**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

19.10.2022 jako dílčí přezkoumání,

23.05.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čechelovice za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 520/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Milan Zach - starosta

Ing Josef Dobeš - účetní

Michal Stejskal – místostarosta

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, a to kontrola inventarizace účtu 902, byl učiněn dne 23.05.2023.

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

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že neuvolnění zastupitelé (os. č. 13 a 39, kontrolováno období 11/2022) pobírali vyjma odměny za výkon činnosti zastupitele také plat na základě uzavřených dohod o provedení práce. Zastupitelstvo obce však nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávních vztahů mezi obcí a těmito členy zastupitelstva.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Tímto opatřením by mělo být schválení příslušných pracovněprávních vztahů mezi obcí a členy zastupitelstva a následné uzavření nových dohod o provedení práce s jednotlivými zastupiteli.

Nedostatek zjištěn při konečném PH.

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. v)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním odměňování za období 11/2022 bylo zjištěno, že odměna za výkon funkce člena výboru byla vyplácena také fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, např. os. č. 51, 72, 5. Zastupitelstvo obce však nerozhodlo o těchto peněžitých plněních.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Nedostatek zjištěn při konečném PH.

- **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:

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek uzavřel v přezkoumávaném období smlouvu na koupi nemovitostí, jejímž předmětem je koupě pozemků parc. č. 2502 a 2504 v k. ú. Čechelovice, a to na základě kupní smlouvy uzavřené dne 15.09.2022 s fyzickou osobou. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky vkladu dne 11.10.2022. O zařazení pozemků však bylo účtováno účetním dokladem č. 22-007-00092 až dne 02.11.2022. Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit a navíc se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

Nedostatek zjištěn při konečném PH.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje dlouhodobé závazky k 31.12.2022 v celkové výši 1.286.078,34 Kč, účet 451 - 1.144.518,34 Kč (úvěr - komerční banka, a.s.), účet 459 - 141.560,00 Kč (kauce na byty).
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 nehospodář 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář 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 rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec v přezkoumávaném období neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce. (překročení působnosti)
- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (překročení působnosti)

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

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

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 budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 12,88 %

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: 1.144.518,34 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 025 221,61 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Kontrolující upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>. Ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu se účtuje také o vzniku závazku z titulu koupě nemovitého majetku a o vyřazení nemovitosti z majetkové evidence.

Dispozice s majetkem územního celku

Dne 11.02.2022 schválilo zastupitelstvo obce Čechelovice prodej pozemku, a to usnesením ve znění "OZ projednalo žádost o prodej pozemku 2662/3 a souhlasí s následným prodejem".

S ohledem na shora uvedené kontrolorka pověřená řízením upozorňuje územní celek, že ačkoliv nejsou náležitosti rozhodnutí orgánu obce o majetkové dispozici zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (dále jen "zákon o obcích") výslovně stanoveny, "Nejvyšší soud se v rozsudku ze dne 22.12.2005, sp. zn. 28 Cdo 1067/2004, vyjádřil, že postačuje, pokud příslušné schvalovací usnesení zastupitelstva obce obsahuje alespoň podstatné náležitosti zamýšleného právního jednání. Například při prodeji nemovitosti jsou

podstatnými náležitostmi určení druhé smluvní strany, určení předmětu prodeje a určení kupní ceny. Neuvedení podstatných náležitostí ve schvalovacím usnesení bude způsobovat neurčitost rozhodnutí, tudíž identickou situaci, jakoby o uzavření smlouvy nebylo předem rozhodnuto (tj. povede k neplatnosti)".

Současně však zákon o obcích výslovně nestanoví žádné povinné náležitosti písemného vyhotovení usnesení zastupitelstva, takže jeho obsah lze usuzovat nejen z jeho přímého slovního vyjádření, ale též z dalších skutečností, tedy především z obsahu celého zápisu z jednání daného obecního orgánu nebo z podkladových materiálů (srov. v této souvislosti např. rozsudek Nejvyššího soudu ze dne 26.06.2013, sp. zn. 26 Cdo 1467/2013). Pokud z okolností jednoznačně vyplývá, že zastupitelstvo rozhodlo o uzavření smlouvy za daných konkrétních podmínek a s konkrétní osobou, byť jejich označení nebylo přesně zachyceno přímo v písemné formulaci schváleného usnesení, lze takové rozhodnutí považovat "v kontextu" za dostatečně určité".

Kontrolorka doporučuje "usnesení o majetkové dispozici" formulovat přesně, neboť judikatura při posuzování platnosti právních jednání učiněných obcí poměrně důsledně vyžaduje, aby rozhodnutí obce bylo dostatečně srozumitelné, jasné a především jednoznačně seznatelné již z obsahu zápisu, takže přesnou formulací se obec vyhne riziku neúspěchu v případě soudního posuzování (ne)platnosti uzavřené smlouvy."

Pro výše uvedené upozornění byl použit text z publikace "Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem dle zákona o obcích, dle právního stavu od 01.07.2016, str. 69.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 26.05.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

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

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

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

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

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

- Návrh rozpočtu na r. 2022 projednán na jednání ZO dne 10.12.2021, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 23.11.2021 do 10.12.2021 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření stanoveno vnitřní organizační směrnicí, schvalování rozpočtových změn do výše 200.000,00 Kč na položku, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 9 RO:
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 14.02.2022, zveřejněno od 15.03.2022
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 14.06.2022, zveřejněno od 17.05.2022
- RO č. 6 schválené starostou obce dne 20.06.2022, zveřejněno od 14.07.2022
- RO č. 8 schválené starostou obce dne 08.08.2022, zveřejněno od 07.09.2022
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska>, přístup z internetu dne 17.10.2022.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 10.12.2021
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 3.842.000,00 Kč, V – 5.372.000,00 Kč, schodek ve výši 1.530.000,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2021, ověřeno na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska?filesRenderer-objectId=8660456&id=87&action=detail&do=filesRenderer-download>, přístup z internetu dne 17.10.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2017 - 2025, schválení a zveřejnění návrhu SVR bylo předmětem PH předcházejících období
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska?id=143&action=detail>, přístup z internetu dne 19.10.2022.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2021 projednán a schválen v ZO dne 14.06.2022, s výrokem bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 21.06.2022, ověřeno na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska?action=detail&id=122>, přístup z internetu dne 17.10.2022

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. 003/22 ze dne 30.05.2022 na stavební práce - přístřešek pro cyklisty v částce 206.432,00 Kč, dodavatel Petr Majer, IČO 706 69 830, splatnost faktury 15.06.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00057 ze dne 31.05.2022
- úhrada – BV č. 5 (KB, a.s.) – obrát ve výši 200.000,00 Kč ze dne 30.05.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 30.05.2022, transakce č. 78
- úhrada – BV č. 5 (KB, a.s.) – obrát ve výši 6.432,00 Kč ze dne 31.05.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 30.05.2022, transakce č. 84
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 22-007-00047 ze dne 14.06.2022
- Fa č. 2022336 ze dne 02.09.2022 na Snížení koncentrace uranu... v částce 465.850,00 Kč, dodavatel Inform-consult-Aqua s.r.o., IČO 261 37 771, splatnost faktury 16.09.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00099 ze dne 06.09.2022 včetně zařazení do majetku
- úhrada – BV č. 9 (KB, a.s.) – obrát ve výši 465.850,00 Kč ze dne 09.09.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 09.09.2022, transakce č. 35
- Fa č. ST2022038 ze dne 23.03.2022 na pračku a žehličku v celkové částce 11.890,00 Kč, dodavatel Elektro Hana Němcová s.r.o., IČO 086 26 936, splatnost faktury 30.03.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00034 ze dne 24.03.2022
- úhrada – BV č. 3 (KB, a.s.) – obrát ve výši 11.0890,00 Kč ze dne 24.03.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00003 ze dne 24.03.2022, transakce č. 83

- Faktury vydané
- Fa č. 9/2022 ze dne 22.03.2022 na palivové dřevo v částce 10.490,70 Kč, odběratel fyzická osoba (T, L.), splatnost faktury 10.04.2022
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-002-00009 ze dne 22.03.2022
- úhrada – BV č. 4 (KB, a.s.) – obrat ve výši 10.490,70 Kč ze dne 07.04.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 07.04.2022, transakce č. 36
- Fa č. 12/2022 ze dne 06.05.2022 na zajištění zpětného odběru a využití odpadů v částce 5.930,44 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., IČO 251 34 701, splatnost faktury 06.06.2022
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-002-00012 ze dne 06.05.2022
- úhrada – BV č. (KB, a.s.) – obrat ve výši 5.930,44 Kč ze dne 07.06.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00006 ze dne 07.06.2022, transakce č. 5
- oprava účtování – účetní doklad č. 22-007-00069 ze dne 19.10.2022
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

Hlavní kniha

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2022 ze dne 01.12.2022
- - inventarizační zpráva za r. 2022 ze dne
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 1 – k. ú. Čečelovice
- - inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022), účty: 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 337, 342, 344, 345, 374, 403, 451, 459, 901, 902
- - účet 031 - AU 031 200 - parc. č. 700, 712, 1653, 1680/1, 1680/2, AU 031 500 - parc. č. 71/4, 611, AU 031 520 - parc. č. 2177/1, 2193/9, 3306

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-001-00001 - 22-001-00115
- Celkový finanční objem - 1.869.739,73 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 684.172,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-002-00001 - 22-002-00026
- Celkový finanční objem - 411.921,37 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 16.421,14 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 14.10.2022 (ustavující zasedání ZO)
- Sestava KEO4 M300 za období 11/2022
 - - osobní číslo 13
 - - osobní číslo 39
 - - osobní číslo 68
 - - osobní číslo 71
 - - osobní číslo 11
 - - osobní číslo 14
- Sestava KEO4 M300 za období 12/2022
 - - osobní číslo 64
- Dohoda o provedení práce uzavřená s Milanem Zachem (současný starosta, dříve zastupitel obce) dne 01.02.2022
- dohoda sjednána na dobu od 01.02.2022 do 31.12.2022
- předmět dohody - odborné servisní práce, údržba techniky obce
- Dohoda o provedení práce uzavřená s Annou Fiňkovou (současná místostarostka) dne 01.05.2022
- dohoda sjednána na dobu od 01.05.2022 do 31.12.2022
- předmět dohody - administrativní práce, práce spojené s administrací dotací

Příloha rozvahy

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Rozvaha

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2022
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.04.2022
- obdarovaný - ZO Českého svazu včelařů
- předmět daru - finanční dar ve výši 10.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 21.04.2022
- předpis závazku - účetní doklad č. 22-007-00031 ze dne 01.05.2022
- úhrada - BV (KB, a.s.) - obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 04.05.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 04.05.2022, transakce č. 4

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1663/22 ze dne 17.08.2022
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: Rekonstrukce části veřejného osvětlení při stavbě Čečelovice - kabelizace sítě NN
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2022
- - výše dotace: max. 266.000,00 Kč
- - UZ - 711
- - vyplacení dotace: formou jednorázové zálohové platby
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2023
- Příjem zálohy dotace:
- - BV (KB, a.s.) č. 8, obrat ve výši 266.000,00 Kč ze dne 24.08.2022
- - účetní doklad č. 22-801-00008 ze dne 24.08.2022, transakce č. 70
- V přezkoumávaném období nedošlo k realizaci projektu, dotace byla v plné výši vrácena.
- - BV (KB, a.s.) č. 12, obrat ve výši 266.000,00 Kč ze dne 20.12.2022
- - účetní doklad č. 22-801-00012 ze dne 31.12.2022, transakce č. 63

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

- Ke dni dílčího PH obec uzavřela dvě kupní smlouvy na prodej pozemků v celkové částce 7.450,00 Kč, přezkoumávaný vzorek v částce 6.500,00 Kč
- Prodej pozemku p. č. 2662/3 v k. ú. Čečelovice bez přecenění reálnou hodnotou
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 24.03.2022 do 09.04.2022
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 11.02.2022
- kupní smlouva ze dne 17.05.2022
- kupující: Zemědělské družstvo Záboří, Lažánky
- kupní cena: 6.500,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 23.05.2022
- - vyřazení pozemku z účetní evidence: účetní doklad č. 22-007-00046 ze dne 14.06.2022
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-007-00034 ze dne 17.05.2022
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 5, obrat ve výši 6.500,00 Kč ze dne 23.05.2022
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00005 ze dne 23.05.2022, transakce č. 68
- Ke dni dílčího PH obec uzavřela jednu kupní smlouvu na koupi pozemků v celkové částce 128.050,00 Kč, která byla předmětem přezkoumání.
- Koupě pozemků p. č. 2502 a 2504 v k. ú. Čečelovice
- schválení koupě pozemků – usnesení ZO ze dne 18.08.2022

- kupní smlouva ze dne 15.09.2022
- prodávající: Fyzická osoba (H. K.)
- kupní cena: 128.050,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 11.10.2022
- - předpis závazku – účetní doklad č. 22-007-00064 ze dne 07.09.2022
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 9, obrát ve výši 128.050,00 Kč ze dne 27.09.2022
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 27.09.2022, transakce č. 81
- - zařazení pozemků do majetkové evidence - účetní doklad č. 22-007-00092 ze dne 02.11.2022, AU 031 0500, AU 031 0300

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Ke dni dílčího PH obec nerealizovala VZMR v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH
- Akce: Snížení koncentrace uranu a vyhovující hodnotu pro pitné účely
- Zápis z jednání ZO ze dne 26.07.2022 - schválení komise pro VZMR
- Výzva k podání nabídky ze dne 26.07.2022
- 3 x poptávka, 2 x nabídka
- protokol o hodnocení nabídek ze dne 16.08.2022
- výběr zhotovitele - zápis z jednání ZO ze dne 18.08.2022
- Smlouva o dílo ze dne 26.08.2022, zhotovitel Inform-Consult-Aqua, s.r.o., IČO 261 37 771, cena díla 385.000,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 01.01.2017 s účinností od 01.01.2017
- - bod č. 3 - stanovení limitů pro rozhodování dle zákona o veřejných zakázkách, delegace pravomocí ke schvalování rozpočtových opatření
- - bod č. 13 - oceňování majetku a závazků, odepisování majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 11.02.2022 - schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.09.2017 - stanovení cen pozemků pro případný prodej i nákup
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.04.2022 - schválení poskytnutí finančního daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.08.2022 - výběr zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.06.2022 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 10.12.2021 - schválení rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 26.07.2022 - schválení komise pro VZMR

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 14.10.2022 - ustavující zasedání ZO

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 14.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 14.06.2022
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 21.06.2022
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 22-007-00041 ze dne 14.06.2022