



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 78866/2023/jimau**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Čečelovice, IČO 00475629**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

27.09.2023 jako dílčí přezkoumání

29.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Čečelovice za rok 2023** 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

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

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.: 480/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Milan Zach - starosta

Marie Tesařová, BBS - 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 29.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: Zákon o zadávání veřejných zakázek § 219

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o dílo na "Rekonstrukci části veřejného osvětlení Čechelovice" uzavřená s firmou Omexon GA Energo s.r.o. ze dne 13.03.2023 ve výši plnění vč. DPH 1.838.368,69 Kč, bez DPH 1.519.313 Kč bez DPH, bylo zjištěno, že byla zveřejněna až dne 30.03.2023.

Novela zákona o zadávání veřejných zakázek nabyla účinnosti 16. července 2023 mění 15 ti denní termín na 30denní lhůtu pro zveřejnění smlouvy, ale až zadávací řízení zahájená po 16. červenci se řídí novou právní úpravou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Dle sdělení starosty byla přijata opatření v rámci vnitřního kontrolního systému, které zajistí správný postup obce k odstranění nedostatku a zamezí jeho opakování v budoucnu. Napraveno správným postupem: Smlouva ze dne 23.08.2023, uzavřená s firmou Jiří Vrbský, Zdeněk Štěpán na akci: "Prodloužení vodovodu a kanalizace". Cena 1.100.095 Kč vč. DPH.

Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.9. 2023, elektronické zveřejnění ověřeno na: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-cecelovice_3957/cecelovice-prodlouzeni-vodovodu-a-kanalizace_42327/smlouva-o-dilo_236967/.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330076716/002-FIA ze dne 29.09.2023, předmětný pozemek p.č. 3333 v k.ú. Čečelovice, úplatná 2.000 Kč, návrhu na vklad ke dni 12.10.2023 a účetního dokladu č. 23-007-00067 ze dne 31.12.2023, bylo zjištěno, že o zařazení na analytický účet VB nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu a zároveň bylo zjištěno, že nebylo účtováno ani o předpise této pohledávky.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování smlouvy o koupi pozemku uzavřené s FO (strana kupující) dne 31.03.2023 na prodej pozemku p.č. 2177/10 o výměře 47 m² za cenu 2.350 Kč bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpise pohledávky, ale dle účetního dokladu č. 23-801-00004 ze dne 06.04.2023 ve výši 2.350 Kč byla úhrada zaúčtována přímo do výnosů.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.08.2023, ověřeno zveřejnění.

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 31.12.2023 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 31.12.2023.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

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, 459 Dlouhodobé přijaté zálohy, účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.08.2023 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, spolufinancované ze zahraničních zdrojů (odst. XI. a XII výkazu Fin 2 12 M)

ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.

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 např. na pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů a pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů

předmětem kontroly viz písemnosti.

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 nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2023 viz písemnosti – jedna majetková dispozice - prodej

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. 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, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek 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

Územní celek zřídil v přezkoumávaném období 1 věcné břemeno.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek zřídil v přezkoumávaném období 1 věcné břemeno.

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:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO ze dne 16.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou zápisu o přijatých usneseních z veřejného zasedání OZ Čečelovice ze dne 08.12.2023 bylo zjištěno, že toto usnesení obsahuje dodatečný zápis o projednání a schválení odměňování pro členy i nečleny zastupitelstva s tím, že původní zápis z ustavující zastupitelstva tuto skutečnost sice neobsahoval, ale jedná se o historický postup OZ - historicky bylo uplatňováno s vědomím zastupitelstva. Zdůvodněno v zápise.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo 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 nevyslovilo 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 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. 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2023 - přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce os. č. 36 bylo zjištěno, že v kontrolovaném období roku 12/2023 pobíral vyjma odměny za výkon činnosti zastupitele také plat na základě uzavřené dohody o provedení práce. Žádné další dohody se členy ZO nebyly pro rok 2023 uzavřeny. Zastupitelstvo obce dne 08.12.2023 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí členkou zastupitelstva. Kontrolou mzdových nákladů u os. č. 13 nebyly za období 1-12/2023 zjištěny žádné další odměny či platu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. Čečelovice, a to na základě kupní smlouvy uzavřené dne 15.09.2022 s fyzickou osobou. Dle vyznění 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 16.06.2023

Opatření splněno dne: 27.09.2023

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem. Kontrolou smlouvy o koupi pozemku pro FO (strana kupující) uzavřené s FO dne 31.03.2022, návrhu na vklad ke dni 21.06.2023 a účetního dokladu č. 23-007-00038 ze dne 21.06.2023 bylo zjištěno, že bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

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

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny (nesplnění povinnosti) – tato chyba byla zjištěna při dílčím PH, přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena přezkoumávající orgán považuje napravení této chyby za dostatečné.
 - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. (překročení působnosti)
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (překročení působnosti)
-

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 3,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,87 %
- 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: 847 287 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 425 656,02 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 30.05.2024.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

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 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.

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

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

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

- Návrh rozpočtu na rok. 2023 zveřejněn na úřední desce, uvedeno na dokumentu
- a na internetových stránkách od 22.11.2022 – potvrzeno na dokumentu
- ověřeno zveřejnění na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska>

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření prováděna v souladu se schválenou vnitřní směrnicí - čl. 3 delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření - příjmy neomezeně, výdaje do částky 200.000 Kč, povinnost informovat o schváleném RO zastupitelstvo obce
- Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 14.10.2022 - celkem uskutečněno 8 rozpočtových opatření
- RO č. 2/2023 schváleno starostou dne 28.03.2023, zveřejněno od 28.03.2023
- RO č. 4/2023 schváleno starostou dne 18.04.2023, zveřejněno od 16.05.2023
- RO č. 6/2023 schváleno starostou dne 19.06.2023, zveřejněno od 18.07.2023
- - zveřejnění RO ověřena na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska>, např. ověření projednání v ZO dne 18.04.2023 - na vědomí RO č. 2 /2023
- ke konci roku 2023 provedeno celkem 12 RO
- RO č. 11/2023 schváleno starostou dne 21.11.2023, na vědomí ZO dne 20.12.2023, zveřejněno v souladu se zákonem dne 19.12.2023 - uvedeno na dokumentu

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 - schválen v ZO dne 09.12.2022 dle návrhu, jako schodkový: příjmy 4.235.000 Kč výdaje 5.770.000 Kč, financování splátky úvěrů 470.000 Kč (schodek krytý)
- - ověřeno zveřejnění od 9.12.2022 na <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska>

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 rok 2022 zveřejněn v době od 29.05.2023 d uvedeno na dokumentu, uloženo v archivu úřední desky
- Závěrečný účet projednán a schválen v ZO dne 16.06.2023 s výrokem bez výhrad
- ZÚ schválen v ZO včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16.06. 2023
- - ověřeno na webových stránkách obce <https://www.cecelovice.cz/uredni-deska?action=detail&id=176>

Bankovní výpis

- Stav účtu 231 - 6.717.477,34 Kč ověřen na zůstatky uvedené v bankovních výpisech k 31.12.2023
- BV u KB a.s. č. 12 - 6.135.649,19 Kč
- BV u ČNB č. 12 - 581.828,15 Kč

Faktura

- Faktura č. 23-001-00079 firma Omexom GA Energo s.r.o. ze dne 02.08.2023, 1.838.368,69 Kč
- Faktura č. 8305002313 ze dne 03.07.2023 za práce dle smlouvy - provedení rekonstrukce části veřejného osvětlení Čecelovice ve výši 1.838.368,69 Kč, č. účtu 34700371/0100.
- - výpis z KB a.s. č. 7, úhrada ze dne 26.07.2023 č. účtu 34700371/0100, 1.838.368,69 Kč, transakce č. 76
- - účetní doklad č. 23-001-00079 ze dne 25.07.2023 ve výši 1.838.368,69 Kč na účet 042 a zařazení do majetku na účet AU 021.0420 ve výši 1.895.996,69 Kč
- - účetní doklad č. 23-801-00007 ze dne 26.07.2023, 1.838.368,69 Kč
- Faktura č. 20230317 ze dne 09.05.2023 ve výši 13.486,66 Kč vč. DPH
- - účetní doklad č. 23-001-00045 ze dne 09.05.2023- předpis včetně zařazení do majetku
- - výpis z KB a.s. č. 5, úhrada ze dne 10.05.2023
- - úhrada účetní doklad č. 23-801-00005 ze dne 10.05.2023
- - účetní doklad č. 23-001-00043 ze dne 02.05.2023 - 3.500 Kč za prodloužení vodovodu právní poplatek MěÚ Blatná

- výpis z KB a.s. č. 5, úhrada ze dne 03.05.2023
- úhrada ze dne 02.05.2023 účetní doklad č. 23-801-00005
- Faktura č. 20230046 ze dne 02.03.2023 za zpracování projektové dokumentace – veřejné osvětlení 57.628 Kč
- výpis z KB a.s. č. 3, úhrada ze dne 08.03.2023 ve výši 57.628 Kč
- účetní předpis č. 23-001-00028 ze dne 07.03.2023 na účet 042
- účetní doklad o zaúčtování úhrady č. 23-801-00003 ze dne 08.03.2023
- Faktura vydaná č. 15/2023 ze dne 02.05.2023 snížení koncentrace uranu - filtrační komplex - 1/3, přeúčtování podílu obci Záboří ve výši 196.274,10 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00015 ze dne 06.06.2023 - předpis
- faktura neuhrazena do 31.12.2023
- účetní doklad č. 23-007-00070 ze dne 31.12.2023- zaúčtování opravné položky k fa částka 196.274,10 Kč
-
- Faktura č.20230317 ze dne 09.05.2023, notebook ve výši 13.486,66 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00045 ze dne 09.05.2023, 13.486, 66 Kč zaúčtováno na účet 028 + předpis
- BV u KB a.s. č. 5, transakce ze dne 10.05.2023, 13.486, 66 Kč
- opis BV č. 23-801-00005 ze dne 10.05.2023, úhrada transakce č. 34, 13.486, 66 Kč

Hlavní kniha

- sestavena za období 8/2023
- sestavena za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů ze dne 01.12.2023
- Zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 15.01.2024 - bez navrhovaných opatření
- List vlastnictví prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 - katastrální úřad Strakonice
- Inventarizovány i účty se zůstatkem 0 Kč na kterých byl během roku 2023 pohyb (např. inv. soupis účtu 262, 315, 343, 345, 346, 348, 349)
- Inventurní soupisy majetku stav k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtu 403 doložen tabulkou KEO04.1.12.11 R60a
- Inventurní soupis účtu 451 dlouhodobé úvěry Jihočeský vodárenský svaz - zápůjčka Přeštovice rozpis do roku 2028
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023:
- 018, 019, 022 inv. č. 26, 029, 031 - AU VB031/520 pol. 20 - poz.p. č. 3333, 078, 082, 081 089,311, 194, 261, 321, 331, 337, 342, 374, 926
- dle AU 021.0420, pol. 11, 021.600 pol. 44
- 021.0210 zastavený majetek - 8.492.494,29 Kč,
- dle AU 031.0500, 031.410 zastavené pozemky - st. 154, 155, 52 a 3502
- 028 nově zařazen notebook ve výši 13.486,66 Kč
- 451 dlouhodobý úvěr
- BV u KB a.s. č. 1 - 700.879, 32 Kč
- Inventurní soupis účtu 231 dle AU
- 231.0100-u KB a.s. č. 12 - 6.135.649,19 Kč
- 231.0110-u ČNB č. 12 - 581.828,15 Kč
- Inventurní soupisy účtů 079, 081, 082 odsouhlaseno na zůstatek účtu 551
- Inventurní karta č. 11 účtu 021.042 - VO ve výši 300.000 Kč, provedení rekonstrukce části veřejného osvětlení Čečelovice ve výši 1.838.368,69 Kč, č. účtu 34700371/0100.

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur obsahuje celkem 92 záznamů v celkovém plnění 2.416.847,37 Kč
- Kniha došlých faktur obsahuje celkem 162 záznamů v celkovém plnění 3.921.118,77 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur k 31.12.2023 obsahuje celkem 30 záznamů v celkovém objemu 811.405,55 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení ZO ze dne 14.10.2023
- pro výkon funkce neuvolněný starosta, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků a rozhodnutí ZO ze dne 14.10.2023

- mzdový list starosta leden až prosinec 2023, os. č. 13
- Mzdové náklady podle zaměstnanců za období 1-12/2023

Pokladní doklad

- Pokladní doklady příjmové a výdajové za období 05.12. do 30.12.2023 od č. 23-701-00172 do č. 23-701-00186 za období od 05.12. do 30.12.2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník výše zůstatku ověřena na výkazy platné k 31.08.2023 stav 13.706 Kč, zůstatek podkladního deníku za 8/2023 - 13.706 Kč
- Pokladní deník výše zůstatku 0 Kč ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023 a inventarizaci k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- Výkaz sestavený k 31.12.2022
- Výkaz sestavený k 31.08.2023
- Výkaz sestavený k 31.12.2023

Rozvaha

- Výkaz sestaven k 31.12.2022
- Výkaz sestaven k 31.08.2023 - HV ve výši 1.644.909,68 Kč - převedení
- Výkaz sestaven k 31.12.2023

Účetní doklad

- viz faktury

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2022
- Výkaz FIN 12/M sestavený k 31.08.2023
- Výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2022 - HV ve výši 1.644.909,68 Kč
- sestaven k 31.08.2023
- sestaven k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.05.2023 uzavřená s Domovem pro seniory (obdarovaný) ze dne 18.04.2023
- - příspěvek na rok 2023 pro Domov seniorů v Blatné ve výši 5.000 Kč, schváleno v ZO dne 18.04.2023
- - účetní doklad č. 23-001-00058 ze dne 06.06.2023 - předpis na účet 572
- - výpis z KB as. č. 6 ze dne 06.06.2023 účet - 115-3420270297/0100
- - zaúčtování účetní dokladem č. 23-801-00006 ze dne 06.06.2023

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce na rok 2023 uzavřená se členkou ZO – schváleno v ZO dne

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 17.05.2023
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jč kraje v roce 2023 č. SDO/OEZI/1738/2023 ze dne 17.07.2023
- investiční dotace na realizaci akce: "Rekonstrukce části VO při stavbě Čečelovice – kabelizace sítě NN"
- využití do 31.12.2023, UZ 711
- - částka dotace 300.000 Kč což činí max.60% celkových uznatelných výdajů
- Příjem: BV u KB a.s. č. 8 ze dne 09.08.2023
- účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 31.08.2023 ve výši 300.000 Kč – UZ 711
- Plnění např.:
- Fa OMEXOM č. 8305002313 ze dne 03.07.2023 - montážní práce v částce 1.838.366,69 Kč
- viz faktury
- účetní doklad č. 23-007-00042 proúčtování dotace ve výši 300.000 Kč s UZ
- zaúčtování transferu účetní doklad č. 23-007-00049 ze dne 09.08.2023
- inventární karta č. 11 účtu 021.042 - VO ve výši 300.000 Kč
- Zúčtování: oznámení o zúčtování transferu ke dni 18.09.2023 ve výši 300.000 Kč
- účetní doklad č. 23-007-00050 ze dne 18.09.2023 - zúčtování transferu

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na "Rekonstrukci části veřejného osvětlení Čečelovice" uzavřená s firmou Omexon GA Energo s.r.o. ze dne 13.03.2023
- - termín plnění do 30.06.2023
- cena vč. DPH 1.838.368,69 Kč, bez DPH 1.519.313 Kč bez DPH, cena odpovídá nabídkové ceně.
- Smlouva zveřejněna dne 30.06.2023
- - zveřejněno dne 23.3.2023 viz https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-cecelovice_3957/rekonstrukce-casti-verejneho-osvetleni-cecelovice_41184/smlouva-o-dilo_232319/

Smlouvy o dílo

- Smlouva ze dne 23.08.2023, uzavřená s firmou Jiří Vrbský, Zdeněk Štěpán
- - akce: "Prodloužení vodovodu a kanalizace"
- - termín plnění 10/2023
- - cena 1.100.095 Kč vč. DPH
- Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 20.09. 2023, elektronické zveřejnění ověřeno na: https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-cecelovice_3957/cecelovice-prodlouzeni-vodovodu-a-kanalizace_42327/smlouva-o-dilo_236967/

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

- Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 14.10.2022
- čl. 13 kritérium významnosti ve výši 100.000 Kč
- Smlouva o koupi pozemku – FO (strana kupující) uzavřená dne 31.03.2023
- - předmět koupě část poz. odděleného z parcely p.č. 2177/1 pozemek p.č. 2177/10 o výměře 47 m²
- - záměr zveřejněn od 13.09. do 27.09.2023, uvedeno v kupní smlouvě
- - zápis ze ZO dne 08.09.2023
- - kupní cena ve výši 50 Kč/m², 2.350 Kč
- - správní poplatek za vklad hradí kupující
- - výpis z katastru nemovitostí – návrh na vklad ke dni 21.06.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00038 ze dne 21.06.2023 ke dni návrhu na vklad
- - účetní doklad č. 23-007-00026 ze dne 01.04.2023 účtováno na podrozvahový účet 931/999
- - úhrada účetní doklad č. 23-801-00004 ze dne 06.04.2023 úhrada ve výši 2.350 Kč zaúčtována na 231/647 bez předpisu
- - výpis z KB a.s. č. 4, úhrada ze dne 06.04.2023, 2.350 Kč
- - opis bankovního výpisu 23-801-0004 ze dne 30.04.2023, 2.350 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330076716/002-FIA ze dne 29.09.2023
- - zatížený pozemek p.č. 3333 v k.ú. Čečelovice
- - úplatná za cenu 2.000 Kč na dobu časově neomezenou
- - návrh na vklad ke dni 12.10.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00067 ze dne 31.12.2023
- - ke dni 31.12.2023 nebylo účtováno o předpise této pohledávky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Postup dle směrnice o zadávání VZMR ze dne 25.07.2023 schválenou v ZO dne 23.02.2023
- - rozhodování v pravomoci ZO
- - rozhodování v pravomoci starosty do částky 200.000 Kč
- - schválení komise pro VZMR "prodloužení vodovodu a kanalizace
- - výběr dodavatelské firmy pro veřejnou zakázku Prodloužení vodovodu a kanalizace, firma Jiří Vrbský a Zdeněk Štěpán s nabídkovou cenou 1.0100.095 Kč vč. DPH, zároveň podepsáním smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo – Prodloužení vodovodu a kanalizace – zhotovitel Jiří Vrbský a Zdeněk Štěpán, předmět smlouvy ze dne 24.08.2023, smluvní cen 1.100.095.50 Kč
- fakturace odpovídá nabídkové ceně, dle sdělení nebyl uzavřen dodatek
- AKCE: „Rekonstrukce části veřejného osvětlení Čečelovice“
- ZO dne 13.02.2023 projednalo a odsouhlasilo komisi pro zadávání VZ
- ZO dne 23.02.2023 - firma Omexon GA Energo s.r.o. s nabídkovou cenou 1.838.368,69 Kč, zároveň starosta pověřen sepsáním smlouvy
- Směrnice k zadávání VZ – ZO jmenuje hodnotící komise
- - lhůta pro podání nabídek nesmí být kratší než 7 prac. dní, o hodnocení se zapíše zápis, výběr ZO
- - výzva k podání nabídky ze dne 07.02.2023, kritérium nabídková cena, lhůta pro podání nabídek do 24.02.2023 (dle podacího razítka odešlo dne 7/2/ 2023)

- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 17.02.2023 nejvhodnější nabídkovou cenu 1.838.368,69 Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo odpovídá nabídkové ceně, dle sdělení nebyl uzavřen dodatek

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

- Informace o přijatých opatřeních doručena na JČK dne 27.06.2023 s termínem plnění do 31.01.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 14.10.2022
- čl. 2 vnitřní kontrolní systém + podpisové vzory
- čl. 3 stanovení limitů pro rozhodování dle zákona o VZ s účinností od 14.10.2022 - čl. stavební práce do 6 mil rozhoduje zastupitelstvo obce
- směrnice k zadávání VZ malého rozsahu schválena v ZO dne 31.08.2012
- čl. 3 delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření – příjmy neomezeně, výdaje do částky 200.000 Kč o schváleném RO informuje starosta ZO Vnitřní organizační směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 14.10.2022
- čl. 15 DDHM – není snížena hranice pod 3.000 Kč
- čl. 13 kritérium významnosti ve výši 100.000 Kč
- Postup dle směrnice o zadávání VR ze dne 25.07.2023 schválenou v ZO dne 23.02.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.06.2023
- - závěrečný účet – schválení a přijetí konkrétních opatření
- - účetní závěrka – schválení
- ze dne 09.12.2022
- - schválení příspěvku pro Charitu Strakonice ve výši 5.000 Kč
- - schválení vnitřní organizační směrnice o účetnictví
- - schválení rozpočtu na rok 2023 dle návrhu jako schodkový
- - ze dne 18.04.2023
- - na vědomí RO č. 2–3/2023
- - příspěvek na rok 2023 pro Domov seniorů v Blatné ve výši 5.000 Kč
- ze dne 25.07.2023
- - na vědomí RO č. 6/2023
- - schválení komise pro VZMR "prodloužení vodovodu a kanalizace
- - výběr dodavatelské firmy pro veřejnou zakázku Prodloužení vodovodu a kanalizace, firma Jiří Vrbský a Zdeněk Štěpán s nab. cenou 1.100.095 Kč vč. DPH, zároveň podepsáním smlouvy o dílo
- ze dne 08.09.2022
- - schválení odprodeje obecního pozemku o výměře 47 m²
- ze dne 29.09.2023
- - projednání a schválení návrhu smlouvy o VB související s akcí: Čečelovice – kabel KN, p. Kolář – nerealizováno v roce 2023
- ze dne 20.12.2023
- - RO č. 11/2023 na vědomí
- ze dne 08.12.2023
- - schválení doplnění usnesení o odměnách za výkon funkce členů výbor pro členy i nečleny ZO vyplácených za období od 14.10.2022 s tím, že vyplácené odměny nebudou členové ZO vracet – souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu – dohody pro rok 2023

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

- Doručena na JČK dne 29.08.2023

Účetní závěrka obce

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.06.2023
- ZO schválilo účetní závěrku dne 16.06.2023
- Protokol o uskutečněném přenosu dne 21.06.2023
- Účetní doklad č. 23-007-0033 ze dne 16.06.2023 ve výši 1.644.909,68 Kč