

Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GOUU7

Spisová značka: OEKO-PŘ 73016/2024/zdpe

Číslo jednací: KUJCK 45681/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Kostelec nad Vltavou, IČO 00249769

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

22.08.2024 jako dílčí přezkoumání,

01.04.2025 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Kostelec nad Vltavou za rok 2024** 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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. 477/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Petr Kříž - starosta

Mirka Kubešová - 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, kterým byla kontrola inventarizace účtu 451, byl učiněn dne 01.04.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 4 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet neobsahoval výdaje dle § 9 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 09.10.2023 obec uzavřela smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví, výše úvěru činí 640.000,00 Kč, splátky jsou stanoveny ve výši 29.090,00 Kč/čtvrtletí, tj. 116.360,00 Kč/rok. Přezkoumáním schváleného rozpočtu na rok 2024 a výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.07.2024 bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2024 neobsahuje splátky na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček v celkové výši 116.360,00 Kč. Územní celek schválil dne 30.12.2023 na rok 2024 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji 10.544.000,00 Kč bez uvedení informace o povinnosti hradit splátky úvěru, které vyvolávají potřebu zapojení volných finančních prostředků územního celku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku spočívající úpravě rozpočtu (položka 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček v celkové výši 116.360,00 Kč). Rozpočtovým opatřením č. 8 schválené starostou obce dne 30.10.2024 byla provedena změna ve výši 116.360,00 Kč - financování (splátky úvěru).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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-014330088795/002-FIA ze dne 04.06.2024 uzavřené s oprávněnou EG. D, a. s. Brno na zatížení pozemků p. č. 469/1 a p. č. 469/6 v k. ú. Zahrádka u Kovářova věcným břemenem bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zatížení pozemku parc. č. 469/6 k okamžiku uskutečnění účetního

případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 24.06.2024 a o zařazení pozemku parc. č. 469/6 do evidence pozemků zatížených věcným břemenem nebylo ke dni dílčího PH, tj. k 22.08.2024, účtováno. Pozemek par. č. 469/1 byl již v minulosti zatížen věcným břemenem, je evidován na AU 031 0570.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku spočívající v dodatečném zařazení pozemku parc. č. 469/6 do evidence pozemků zatížených věcným břemenem a stanovení odpovědnosti paní účetní za účtování v souladu s ČÚS. Účetním dokladem č. 24-007-00081 ze dne 22.08.2024 byl pozemek zařazen na AU 0310570, správné účtování bude prověřeno na vybraném kontrolním vzorku v následujícím účtovacím období. Kontrolní orgán považuje přijaté opatření za dostatečné.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

➤ **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 09.10.2023 obec přijala na základě smlouvy o investičním úvěru, v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051191 z Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s., úvěr ve výši 640.000,00 Kč, splátky ve výši 29.090,00 Kč/čtvrtletí. Poslední splátka ve výši 29.100,00 Kč je splatná ke dni 20.09.2026. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2026 neobsahuje informace o tomto dlouhodobém závazku včetně jeho dopadu na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.

2. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka vykazuje pohledávku na účtu 315 0450 ve výši 7.532,00 Kč (poplatek za likvidaci komunálního odpadu), datum splatnosti není v inventurním soupisu uveden, dle sdělení účetní jednotky a platné vyhlášky je splatnost poplatku k 30.04.2024. Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2024 bylo zjištěno, že není účtováno o opravných položkách k pohledávkám, tj. nejsou tvořeny opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti.

Nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit. 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 výskytu nedostatku v budoucnu. Plnění opatření bude prověřeno při přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

3. 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:

Přezkoumáním inventarizace účtů 021 - Stavby a 031 - Pozemky bylo zjištěno, že k inventarizaci byly doloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 05.01.2025. Účetní jednotka tudíž nemohla ověřit skutečný stav těchto účtů podle inventarizačních evidencí k datu 31.12.2024.

Nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit. 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 zajistí, aby se nedostatek budoucnu neopakoval. Splnění opatření bude prověřeno při přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 451 - Dlouhodobé úvěry bylo ověřeno, že k inventarizaci tohoto účtu bylo doloženo "Sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář" ze dne 07.12.2023, zpracovaný na základě Smlouvy o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051191 ze dne 09.10.2023. Dle splátkového kalendáře činí zůstatek jistiny poskytnutého úvěru k 31.12.2024 - 203.640,00 Kč, dle hlavní knihy k 31.12.2024 je na účtu 451 vykazován zůstatek ve výši 523.640,00 Kč. Úhrada splátek pro r. 2024 ve výši 29.090,00 Kč/čtvrtletí byla ověřena na výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024.

Tento nedostatek nelze zpětně napravit. 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 eliminuje opakování nedostatku v budoucnu. Plnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedení fyzické inventury účtu 261 - Pokladna k 31.12.2024, který dle hlavní knihy vykazuje k 31.12.2024 zůstatek ve výši 4.041,00 Kč, bylo zjištěno, že stav pokladny není doložen soupisem pokladní hotovosti k 31.12.2024, tj. výčetkou platidel. Tento nedostatek nelze zpětně napravit. 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 eliminuje opakování nedostatku v budoucnu. Plnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají 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. 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 právními 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 na účtu 451 - dlouhodobé úvěry, k 31.12.2024 činí zůstatek ve výši 523.640,00 Kč.

V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

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

Ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 vykazována v části XI. Příjmy ze zahraničních zdrojů a související příjmy v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek částka 29.440,00 Kč, a to na položce 4116 (dotace na les).

V případě čerpání těchto prostředků je primárním kontrolním orgánem poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek poskytnutí prostředků vychází přímo z veřejnoprávní smlouvy příp. rozhodnutí a podmínek dotace. Nakládání s těmito prostředky nebylo v rámci přezkoumání hospodaření detailněji kontrolováno z důvodu vyloučení provádění duplicitní kontroly.

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

V přezkoumávaném období územní celek obdržel dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, dotace na volby a dotace z Národního plánu obnovy (les), dále neinvestiční transfer od kraje.

7. 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.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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

- přezkoumán: Ano

V 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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

11. 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.

12. 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:

Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V předložené zřizovací listině PO obce Kostelec nad Vltavou ze dne 18.11.2009 v čl. e) Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se PO předává k hospodaření (dále jen "svěřený majetek") a do výpůjčky, k jejímu vlastnímu hospodářskému využití, je v odst. I. uvedeno, že nemovitý majetek zapisovaný do katastru nemovitostí, DHM a DNM užívá PO na základě smlouvy o výpůjčce. Seznam majetku tvoří nedílnou součást smlouvy o výpůjčce a zůstává ve vlastnictví zřizovatele. Z výše uvedeného vyplývá, že si protirečí název článku e) s výše uvedeným odstavcem I. Přezkoumáním bylo zjištěno, že veškerý majetek (tj. i DDHM) byl PO předán do výpůjčky na základě smluv o výpůjčce ze dne 19.11.2009 a ze dne 31.12.2022. O tom, že žádný majetek nebyl svěřen k hospodaření svědčí rozvaha příspěvkové organizace s nulovými zůstatky na majetkových účtech.

DDHM vypůjčený příspěvkové organizaci eviduje zřizovatel na analytickém účtu 028 0200 v celkové pořizovací ceně 571.230,12 Kč, tato částka neodpovídá inventurnímu soupisu přiloženému ke smlouvě o výpůjčce. Přezkoumáním bylo zjištěno, že rozdíl ve výši 3.900,00 Kč je způsoben nesprávně zařazeným majetkem "Ponorné čerpadlo - studna Háje p. č. 20/2" (inv. č. 98/3) na analytický účet DDHM 028 0200 (Mateřská škola).

V souladu se zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, doporučujeme zřizovateli, aby DDHM svěřil k hospodaření, v souladu s názvem článku e) zřizovací listiny, a v důsledku toho upravil text v odstavci I. zřizovací listiny tj. ve výpůjčce zůstane pouze nemovitý majetek a svěřen k hospodaření bude DDHM a majetek vedený na podrozvahovém účtu. V souladu s popsáním postupem je třeba zajistit správné účtování o DDHM ze strany zřizovatele, tj. evidovat majetek svěřený PO na podrozvahovém účtu 909 a ze strany PO evidovat DDHM na syntetickém účtu 028.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - r. 2023

Opatření splněno dne: 22.08.2024

Popis plnění opatření: Přílohou č. 1/2023 ke Zřizovací listině příspěvkové organizace obce Kostelec nad Vltavou č.j.: 1/2009 ze dne 18.11.2009 byl vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele, který byl PO svěřen k hospodaření, dále byl uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, který definuje vypůjčený majetek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné) - *nutné přijmout opatření k nápravě*
 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (porušení povinnosti) - *nutné přijmout opatření k nápravě*
 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (porušení povinnosti) - *nutné přijmout opatření k nápravě*
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. (překročení působnosti) - *nutné přijmout opatření k nápravě*
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (porušení povinnosti) - *nutné přijmout opatření k nápravě*
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti) - *není nutné přijímat opatření k nápravě*
 - Schválený rozpočet neobsahoval výdaje dle § 9 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (porušení povinnosti) - *není nutné přijmout opatření k nápravě*

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	2,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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: 523.640,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **8 224 912,04 Kč**

České Budějovice, dne 08.04.2025

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 50.000,00 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 500.000,00 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací 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 r. 2023 projednán na jednání ZO dne 29.12.2023, zveřejněn od 13.11.2023 do 17.01.2024 – potvrzeno na dokumentu, ověřeno v archivu úřední desky

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 25.11.2022, schvalování rozpočtových změn do výše 250.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 6 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno od 31.01.2024
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno od 29.02.2024
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 31.05.2024, zveřejněno od 31.05.2024
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.kostececnadvltavou.cz/obec/rozpocet/>, přístup z internetu dne 22.08.2024.

Rozpočtová opatření

- RO č. 8 schválené starostou obce dne 30.10.2024 - změna ve výši 116.360,00 Kč - financování (splátky úvěru)

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 30.12.2023
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy, P - 10.544.000,00 Kč, V – 10.544.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2023, ověřeno na <https://www.kostececnadvltavou.cz/obec/rozpocet/rozpocet-na-rok-2025.html>, přístup z internetu dne 22.08.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Usnesením zastupitelstva obce dne 29.12.2023 byl schválen rozpočet obce na rok 2024, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek na provoz příspěvkové organizace MŠ ve výši 200.000,00 Kč (zaúčtováno na odPa 3111 pol. 5331 ve výkazu FIN 2-12M). Písemné sdělení o poskytnutí dotace od zřizovatele bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 02.01.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2026, schválení a zveřejnění návrhu bylo předmětem PH předcházejícího účetního období
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 02.01.2024, ověřeno na <https://www.kostececnadvltavou.cz/www/obeckostececnadvltavou/fs/strednedoby-vyhled.pdf>, přístup z internetu dne 22.08.2024
-
- Návrh SVR na r. 2025 - 2028, zveřejněn na internetových stránkách dne 10.12.2024, ověřeno na <https://www.kostececnadvltavou.cz/obec/rozpocet/navrh-strednedobeho-vyhledu-2025-2028.html>, přístup z internetu dne 01.04.2025

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2023 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 08.04.2024 do 05.06.2024 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 04.06.2024, bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 05.06.2024, ověřeno na <https://www.kostececnadvltavou.cz/obecni-urad-uredni-deska/urad-uredni-deska/uredni-deska/zaverecny-ucet-za-rok-2023.html>, přístup z internetu dne 22.08.2024

Faktura

- Fa č. 2024016 ze dne 19.07.2024 na výrobu a montáž špaletových oken vč. okenních rámců a parapetů do budovy Mateřské školky... v částce 717.530,00 Kč, dodavatel Ladislav Štván, Chyšky, IČO 638 94 645
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00190 ze dne 19.07.2024
- úhrada – BV č. 135 (KB, a.s.) – obrát ve výši 717.530,00 Kč ze dne 24.07.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00135 ze dne 24.07.2024
- Fa č. 2422008881 ze dne 13.05.2024 na pivní set v celkové částce 24.793,00 Kč, dodavatel PIVOTÉKA s.r.o., Olomouc, IČO 294 59 826
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00114 ze dne 13.05.2024 (včetně zařazení do majetku - účet 028)
- úhrada – VPD č. 24-701-00345 ze dne 15.05.2024, 24.793,00 Kč
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-701-00345 ze dne 15.05.2024
- Fa č. 62440142 ze dne 12.04.2024 na demontáž a odpojení starého čerpadla... v částce 110.231,12 Kč, dodavatel B. K. T. spol. s r.o., Tábor, IČO 168 47 431
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00087 ze dne 12.04.2024
- úhrada – BV č. 75 (KB, a.s.) – obrát ve výši 110.231,12 Kč ze dne 24.04.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00075 ze dne 24.04.2024
- Fa č. 162024 ze dne 19.02.2024 na výměnu domovních vodoměrů v částce 51.768,00 Kč, dodavatel Plastiko s.r.o., Kostelec nad Vltavou, IČO 280 84 004
- předpis závazku – účetní doklad č. 24-001-00038 ze dne 19.02.2024
- úhrada – BV č. 36 (KB, a.s.) – obrát ve výši 51.768,00 Kč ze dne 26.02.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00036 ze dne 26.02.2024

Hlavní kniha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2024 (datum neuveden)
- - inventarizační zpráva za r. 2024 ze dne 19.01.2025 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- - podpisové vzory členů inv. komise
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 05.01.2025 – LV č. 1 – k. ú. Kostelec nad Vltavou
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 05.01.2025 – LV č. 1 – k. ú. Přílepy
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 05.01.2025 – LV č. 1 – k. ú. Sobědraž
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 05.01.2025 – LV č. 1 – k. ú. Zahradka u Kovářova
- - inventarizace účtů k 31.12.2024 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2024), účty: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 194, 231, 261, 262, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 344, 345, 374, 403, 451, 469, 902
- - účet 021 – inv. č. 240, 244, 1202, 1, 12
- - účet 028 – pivní set v celkové částce 24.793,00 Kč - inv. č. 1337
- - účet 031 – pozemky zatížené věcným břemenem - AU 0310570 - parc. č. 469/6, 469/1

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2024 – dílčí PH
- pořadová čísla 24-001-00001 - 24-001-000255
- celkový finanční objem - 2.985.516,27 Kč

- Za období r. 2024 – konečné PH
- pořadová čísla 24-001-00001 - 24-001-000408
- celkový finanční objem - 5.698.053,20 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2024 – dílčí PH
- pořadová čísla 24-002-00001 - 24-002-00036
- celkový finanční objem - 392.885,40 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2023 - schválení odměn zastupitelů
- os. č. 68 - místostarosta
- os. č. 47 - předseda výboru
- os. č. 13 - člen ZO

Pokladní doklad

- VPD č. 24-701-00345 ze dne 15.05.2024
- Výběrovým způsobem kontrolována pokladna za období 06/2024, včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

Pokladní kniha (deník)

- K 30.06.2024, zůstatek ve výši 35.759,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 30.06.2024

Příloha rozvahy

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Rozvaha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12M k 30.06.2024
- FIN 2-12M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Kostelec nad Vltavou č.j.: 1/2009 ze dne 18.11.2009
- příspěvková organizace - Mateřská škola Kostelec nad Vltavou
- čl. e) zřizovací listiny - vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele
- Příloha č. 1/2023 (datum neuveden)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 19.11.2009
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce (datum neuveden)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.01.2024
- obdarovaný - Okresní sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, IČO 638 632 27
- předmět daru - finanční dar ve výši 3.500,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 23.01.2024
- úhrada - BV (KB, a.s.) - obrát ve výši 3.500,00 Kč ze dne 15.02.2024
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 24-801-00030 ze dne 15.02.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V prezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1442/24 ze dne 24.07.2024
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: Výměna oken na Mateřské škole Kostelec nad Vltavou
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2024
- - výše dotace: max. 270.000,00 Kč
- - UZ - 710
- - 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 15.01.2024

- Příjem zálohy dotace:
 - - BV (KB, a.s.) č. 148, obrát ve výši 270.000,00 Kč ze dne 12.08.2024
 - - účetní doklad č. 24-801-00148 ze dne 12.08.2024

- Čerpání transferu
 - Fa č. 2024016 ze dne 19.07.2024 na výrobu a montáž špaletových oken... v částce 717.530,00 Kč, dodavatel Ladislav Štván, Chyšky, IČO 638 94 645
 - předpis závazku - účetní doklad č. 24-001-00190 ze dne 19.07.2024
 - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 135 - obrát ve výši 717.530,00 Kč ze dne 24.07.2024
 - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 24-801-00135 ze dne 24.07.2024
 - účetní doklad č. 24-007-00086 ze dne 12.08.2024 - UZ 710 - 270.000,00 Kč

- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 08.10.2024

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 11.12.2024 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 11.12.2024
- - účetní doklad č. 24-007-00119 ze dne 11.12.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28.03.2024
- zhotovitel - Ladislav Štván, IČO 638 94 645, Chyšky
- doba plnění - do 01.09.2024
- cena díla - 593.000,00 Kč bez DPH

- plnění
 - Fa č. 2024016 ze dne 19.07.2024 na výrobu a montáž špaletových oken vč. okenních rámců a parapetů do budovy Mateřské školky... v částce 717.530,00 Kč, dodavatel Ladislav Štván, Chyšky, IČO 638 94 645

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) – konečné PH

- Prodej části pozemku parc. č. 780/3 v k. ú. Kostelec nad Vltavou, bez přecenění reálnou hodnotou
- žádost o odkup části pozemku z parc. č. 780/3 ze dne 22.08.2024
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 31.10.2024 do 28.11.2024
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 28.11.2024, příloha zápisu – zdůvodnění odchylky od ceny v místě a čase obvyklé
- kupní smlouva ze dne 06.12.2024
- kupující: fyzická osoba (J. B.)
- kupní cena: 4.100,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 06.12.2024

- - předpis pohledávky a vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 24-007-00124 ze dne 06.12.2024
- - úhrada - PPD č. 24-701-00689 ze dne 06.12.2024 - 4.100,00 Kč vč. zaúčtování

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) – dílčí PH

- Prodej pozemku parc. č. 1151/4 v k. ú. Přílepov bez přecenění reálnou hodnotou
- žádost o odkup části pozemku z parc. č. 1151/2 ze dne 11.02.2024
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 23.02.2024 do 20.03.2024
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 20.03.2024, příloha zápisu – zdůvodnění odchylky od ceny v místě a čase obvyklé
- kupní smlouva ze dne 12.07.2024
- kupující: fyzická osoba (V. K.)
- kupní cena: 8.000,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 22.07.2024
- - předpis pohledávky a vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 24-007-00064 ze dne 22.07.2024
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 129, obrát ve výši 8.000,00 Kč ze dne 16.07.2024
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 24-801-00129 ze dne 16.07.2024

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051191 ze dne 09.10.2023
- Fond - Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.
- č. úvěru - 2358051191, výše úvěru 640.000,00 Kč
- úroková sazba - pohyblivá, marže ve výši 1,00 % p. a. a pohyblivá základní sazba (k 01.07.2023 - 7,43 %)
- splátky - splátkový kalendář ze dne 07.12.2023, 29.090,00 Kč/čtvrtletí, poslední splátka ve výši 29.100,00 Kč ke dni 20.09.2026

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330088795/002-FIA ze dne 04.06.2024
- oprávněná: EG.D, a. s. Brno
- povinná: obec Kostelec nad Vltavou
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 469/1 a p. č. 469/6 v k. ú. Zahradka u Kovářova, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Zahradka u Kovářova, p. Marhefková č. 16/4“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN... na uvedených pozemcích
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 4.600,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 04.06.2024
- Právní účinky zápisu ke dni 24.06.2024
- Faktura vydaná č. 24-002-00037 ze dne 24.06.2024, smlouvy PI-014330088795/002-FIA v částce 5.566,00 Kč s DPH, 4.600,00 Kč bez DPH
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 24-002-00022 ze dne 24.06.2024 (5.082,00 Kč)
- - oprava účtování - účetní doklad č. 24-007-00060 ze dne 02.07.2024 (484,00 Kč)
- - úhrada - BV (KB, a.s.) - č. 137, obrát ve výši 5.566,00 Kč ze dne 26.07.2024
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 24-801-00137 ze dne 26.07.2024
- - pozemek par. č. 469/1 již v minulosti zatížen věcným břemenem (AU 031 0570), o zařazení pozemku parc. č. 469/6 do evidence pozemků zatížených věcným břemenem nebylo ke dni dílčího PH účtováno
- účetní doklad č. 24-007-00081 ze dne 22.08.2024 - zařazení pozemku parc. č. 469/6 na AU 0310570

Dokumentacek veřejným zakázkám

Ke dni dílčího PH obec realizovala jednu VZMR v hodnotě nad 500 tis. Kč bez DPH, ověřen postup při výběru zhotovitele dle vnitřní směrnice včetně splnění povinnosti dle zák. č. 134/2016 Sb., v platném znění

- Akce: Výměna oken na Mateřské škole Kostelec nad Vltavou
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- výzva k podání nabídek ze dne 27.02.2024, osobní předání
- 3 x nabídka
- posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25.03.2024
- Smlouva o dílo ze dne 28.03.2024
- zhotovitel - Ladislav Štván, IČO 638 94 645, Chyšky, cena díla - 593.000,00 Kč bez DPH
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.04.2024, ověřeno na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=vymena-oken-na-budove-ms-kostelec-nad-vltavou>, přístup z internetu dne 22.08.2024
- výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.09.2024, ověřeno na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=vymena-oken-na-budove-ms-kostelec-nad-vltavou>, přístup z internetu dne 01.04.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitroorganizační směrnice - Obec Kostelec nad Vltavou, bod č. 10 - Směrnice o majetku (přeceňování reálnou hodnotou)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.10.2019
- Dodatek č. 6 ke směrnici o finanční kontrole - podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2023 - schválení rozpočtu, schválení odměn zastupitelů
- Zápis z jednání ZO ze dne 20.03.2024 - schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.06.2024 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, schválení zhotovitele - VZMR, závěrečného účtu, účetní závěrky, účetní závěrky příspěvkové organizace
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových změn
- Zápis z jednání ZO ze dne 23.01.2024 - schválení poskytnutí fin. daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.11.2024 - jmenování členů inv. komise, schválení prodeje pozemků

Obecně závazná vyhláška

- Obecně závazná vyhláška obce Kostelec nad Vltavou o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 01.01.2024

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 04.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023 ze dne 11.07.2024
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 11.07.2024
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 24-007-00047 ze dne 04.06.2024

Doložka z konverze dokumentu do listinné podoby – z moci úřední

Dokument Zpráva o výsledku PH 2024 - Kostelec nad Vltavou (01.01.2024 - 31.12.2024).pdf vznikl převedením elektronického dokumentu do listinného dokumentu pod pořadovým číslem 171484403-17329-250409100543. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: 14

Obsah vstupní datové zprávy byl ve shodě se záznamy IS datových schránek. Datová zpráva s číslem 1506490260 byla systémem přenesena dne 08.04.2025 11:34:12. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 09.04.2025. Datová zpráva byla opatřena elektronickou značkou, zaručenou elektronickou pečeti založenou na certifikátu pro elektronickou pečeť vydaném kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru, nebo uznávanou elektronickou pečeti. Údaje o elektronické značce nebo pečeti: číslo certifikátu 01 69 87 ED, certifikát byl vydán PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s. p.. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem 08.04.2025 14:00:06, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka 01 40 9B 13, časové razítko bylo vydáno PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

Informace o datové zprávě

ID datové zprávy: 1506490260	ID schránky příjemce: iixbw5g
ID schránky odesílatele: kdib3rr	Datum a čas dodání: 08.04.2025 11:34:12

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl:

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 08.04.2025 11:11:14. Podpis byl shledán platným a integrity dokumentu nebyla porušena nebo jinak změněna. Ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 09.04.2025 09:38:29. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis 01 68 3C D7, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Dana Berková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 3615, Odbor ekonomický, Jihočeský kraj. Podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost kvalifikovaného časového razítka byla ověřena dne 08.04.2025 11:11:14. Údaje o časovém razítku: 08.04.2025 11:11:14, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko 01 40 9B 0F, kvalifikovaný poskytovatel: PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

Podpis č. 1 je vizualizován v dokumentu.

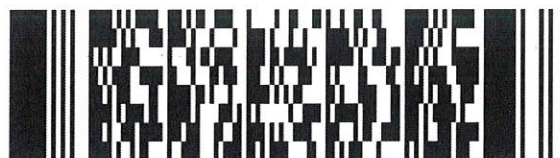
Konverzi provedl subjekt: Obec Kostelec nad Vltavou

Pracoviště: Obec Kostelec nad Vltavou

Datum vyhotovení: 09.04.2025

Jméno, příjmení a podpis úředníka: MIRKA KUBEŠOVÁ

Otisk úředního razítka:



171484403-17329-250409100543

Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidoložky>.



Obec Kostelec nad Vltavou

Kostelec nad Vltavou čp.104

tel.: 382593327

e-mail: podatelna@kosteclnadvltavou.cz

www.kosteclnadvltavou.cz

Krajský úřad – Jihočeský kraj

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

v Kostelci nad Vltavou dne 31.8.2024

Přijetí opatření

-Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Dne 9.10.2023 obec přijala na základě smlouvy o investičním úvěru, v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051191 z Podpůrného a garančního rolnického a lesnického fondu, a.s., úvěr ve výši 640.000,- Kč, splátky ve výši 29.090,- Kč/čtvrtletí. Poslední splátka ve výši 29.100,- Kč je splatná ke dni 20.9.2026. Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 – 2026 neobsahuje informace o tomto dlouhodobém závazku včetně jeho dopadu na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

Napravení: střednědobý výhled bude upraven dle správných náležitostí a zveřejněn a schválen zastupitelstvem.

-Schválený rozpočet neobsahoval výdaje dle § 9 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dne 9.10.2023 obec uzavřela smlouvu o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví, výše úvěru činí 640.000,- Kč, splátky jsou stanoveny ve výši 29.090,- Kč/čtvrtletí, tj. 116.360,- Kč/rok. Přezkoumáním schváleného rozpočtu na rok 2024 a výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.7.2024 bylo zjištěno, že schválený rozpočet na rok 2024 neobsahuje splátky na položce 8124 – Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček v celkové výši 116.360,- Kč. Územní celek schválil dne 30.12.2023 na rok 2024 vyrovnaný rozpočet s příjmy a výdaji 10.544.000,00 Kč bez uvedení informace o povinnosti hradit splátky úvěru, které vyvolávají potřebu zapojení volných finančních prostředků územního celku.

Napravení: Rozpočet bude upraven na základě skutečných splátek.

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

Kontrolou Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: PI-014330088795/002-FIA ze dne 4.6.2024 uzavřené s oprávněnou EG.D, a.s. Brno na zatížení pozemků p.č. 469/1 a p.č.469/6 v k.ú. Zahrádka u Kovářova věcným břemenem bylo zjištěno, že obec neúčtovala o zatížení pozemku parc.č.469/6 k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 24.6.2024 a o zařazení daného pozemku do evidence pozemků zatížených věcným břemenem nebylo ke dni dílčího PH, tj. k 22.8.2024, účtováno. Pozemek p.č. 469/1 byl již v minulosti zatížen věcným břemenem, je evidován na AU 031 570.

Napravení: Věcné břemeno bude dodatečně zařazeno do evidence pozemků zatížených věcným břemenem. Odpovědná osoba za zaúčtování je účetní územního samosprávného celku.

Petr Kříž
starosta obce

