



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017ADY9

spisová značka: **OEKO-PŘ 69450/2022/zdpe**

Číslo jednací: **KUJCK 47460/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Kostelec nad Vltavou, IČO 00249769**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

22.11.2022 jako dílčí přezkoumání

05.04.2023 a 06.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kostelec nad Vltavou za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 18.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: **Jana Hůlková** (pouze konečné PH)

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 533/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022 a č. 524/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli 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, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2022, byl učiněn dne 06.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

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

Ustanovení: § 99 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vybraných rozpočtových opatření, kterými došlo ke změně závazných ukazatelů (např. RO č. 1 - změna sumárně výdaje 102.000 Kč, příjmy 102.000 Kč, schváleno starostou obce dne 31.01.2022, RO č. 3 - změna sumárně výdaje 330.000 Kč, příjmy 330.000 Kč, schváleno starostou obce dne 28.03.2022, RO č. 7 - změna sumárně výdaje 850.445,05 Kč, příjmy 850.445,05 Kč, schváleno starostou obce dne 31.07.2022), bylo zjištěno, že starosta obce provádí rozpočtová opatření nad rámec své pravomoci. Pověření k provádění rozpočtových opatření, kterým by zastupitelstvo stanovilo rozsah oprávnění k provádění rozpočtových opatření starostou obce, nebylo doloženo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předloženo pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření, které bylo projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 25.11.2022. Následně bylo v souladu s výše uvedeným pověřením realizováno rozpočtové opatření č. 11/2022 ze dne 25.11.2022 a rozpočtové opatření č. 12/2022 ze dne 30.12.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. n)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdových listů předsedů finančního a kontrolního výboru za období 12/2022 bylo zjištěno, že výše vyplacených odměn, každá ve výši 2.894,00 Kč, je v rozporu se zápisem ze zasedání ZO dne 25.11.2022, kde byla předsedovi finančního výboru a předsedovi kontrolního výboru schválena měsíční odměna ve výši 2.328,00 Kč, viz. mzdový list za období 12/2022 - os. č. 69, předseda finančního výboru (neuvolněný) - V ZO dne 25.11.2022 schválena měsíční odměna ve výši 2.328,00 Kč, dle mzdového listu vyplacena odměna ve výši 2.894,00 Kč, a mzdový list za období 12/2022 - os. č. 70, předseda kontrolního výboru (neuvolněný) - V ZO dne 25.11.2022 schválena měsíční odměna ve výši 2.328,00 Kč, dle mzdového listu vyplacena odměna ve výši 2.894,00 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při končném přezkoumání hospodaření.

➤ 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27 odst. 5

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 „protiřečí“ 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 svěření k hospodaření bude DDHM a majetek vedený na podrozvahovém účtu. V souladu s popsaným 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.

Nedostatek byl zjištěn při koněném přezkoumání hospodaření.

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

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

Ustanovení: § 14 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2022 bylo zjištěno, že obsahuje pod inventurním číslem 1227 položku s názvem "Vjezdová vrata, nosné sloupky" v hodnotě 55.176,00 Kč, zařazenou dne 30.06.2022. Dle Vyhlášky 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, položka „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku podle § 71 převyšuje částku 40.000,00 Kč, a předměty z drahých kovů, pokud se nejedná o předměty kulturní hodnoty nebo kulturní památky. Výše uvedená položka má být správně evidována jako stavba.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2022 bylo zjištěno, že obsahuje pod inventurním číslem 1233 položku s názvem "Projektová dokumentace komunikace" v hodnotě 38.720,00 Kč, zařazenou dne 05.09.2022. Dle Vyhlášky 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, položka "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000,00 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000,00 Kč. Projektová dokumentace není charakterizována samostatným technicko-ekonomickým určením, dle svého účelu má být evidována jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (v případě projektové dokumentace ke stavbě případně rekonstrukci komunikace) nebo zaúčtována jako služba (v případě projektové dokumentace k opravě komunikace).

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že opakovaně hodnota oprávek zde uvedených ve výši 5.406.860,20 Kč neodpovídá zůstatku účtu 022 (v rozvaze položka A.II.4., sloupec "Korekce") ve výši 5.243.742,20 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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
Územní celek netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek provozuje podnikatelskou činnost (hostinská činnost, účtování dle vnitřní směrnice).
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
Územní celek v roce 2022 nerealizoval veřejnou zakázku v předpokládané hodnotě nad 500 tis. Kč.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek má zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
13. 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů k účtům 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí jejichž součástí jsou i vyčíslené oprávky k tomuto majetku bylo zjištěno, že částky opravěk zde uvedené neodpovídají zůstatkům účtů 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí:

Inv. soupis k účtu 021 Stavby — zůstatek k 31.12.2019: 34.032.381,50 Kč, oprávky: 8.142.467,05 Kč – účet 081 Oprávky ke stavbám – zůstatek k 31.12.2019: 7.729.446,05 Kč

Inv. soupis k účtu 022 Stavby — zůstatek k 31.12.2019: 24.786.974,81 Kč, oprávky: 3.426.186,86 Kč – účet 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí – zůstatek k 31.12.2019: 3.386.329,46 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů k 31.12.2022 k oprávkovým účtům 081 a 082 bylo zjištěno, že zůstatek na inventurním soupisu k účtu 082 ve výši 5.406.860,20 Kč opakovaně nesouhlasí s účetním stavem dle rozvahy k 31.12.2022 (pol. A. II. 4., sloupec korekce) ve výši 5.243.742,20 Kč.

Inventurní soupis k účtu 081 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 9.896.702,05 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2022 (pol. A. II. 3., sloupec korekce) ve stejné výši.

Opatření nebylo splněno: Napraveno částečně.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů k účtům 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že výše oprávek zde uvedených neodpovídá zůstatkům účtů 081 a 082 v hlavní knize ke dni 31.12.2020:

Inventurní soupis k účtu 081 – zůstatek k 31.12.2020 ve výši 8.707.520,05 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 081 k 31.12.2020 ve výši 8.294.574,05 Kč

Inventurní soupis k účtu 082 – zůstatek k 31.12.2020 ve výši 4.108.997,86 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 082 k 31.12.2020 ve výši 4.709.452,28 Kč

Přezkoumáním inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že zůstatek účtu ve výši 17.282.985,21 Kč nesouhlasí se zůstatkem transferů uvedených v majetkové evidenci "Přehled transferů podle inventárních čísel" za období 12/2020 ve výši 17.478.031,85 Kč

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů k 31.12.2022 k oprávkovým účtům 081 a 082 bylo zjištěno, že zůstatek na inventurním soupisu k účtu 082 ve výši 5.406.860,20 Kč opakovaně nesouhlasí s účetním stavem dle rozvahy k 31.12.2022 (pol. A. II. 4., sloupec korekce) ve výši 5.243.742,20 Kč.

Inventurní soupis k účtu 081 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 9.896.702,05 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2022 (pol. A. II. 3., sloupec korekce) ve stejné výši.

Inventurní soupis k účtu 403 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 23.669.053,50 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2022 (pol. C. I. 3.) ve stejné výši.

Opatření nebylo splněno: Napraveno částečně.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurních soupisů k účtům 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že výše oprávek zde uvedených neodpovídá zůstatkům účtů 081 a 082 v hlavní knize ke dni 31.12.2020:

Inventurní soupis k účtu 081 – zůstatek k 31.12.2021 ve výši 9.257.952,05 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 081 k 31.12.2020 ve výši 9.065.715,15 Kč

Inventurní soupis k účtu 082 – zůstatek k 31.12.2021 ve výši 4.718.492,20 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 082 k 31.12.2020 ve výši 4.644.411,96 Kč.

Přezkoumáním inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že zůstatek účtu ve výši 17.593.170,49 Kč uvedený v hlavní knize nesouhlasí se zůstatkem transferů uvedených v majetkové evidenci "Příloha k inventarizaci účtu 403" za období 12/2021 ve výši 20.695.726,24 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů k 31.12.2022 k oprávkovým účtům 081 a 082 bylo zjištěno, že zůstatek na inventurním soupisu k účtu 082 ve výši 5.406.860,20 Kč opakovaně nesouhlasí s účetním stavem dle rozvahy k 31.12.2022 (pol. A. II. 4., sloupec korekce) ve výši 5.243.742,20 Kč.

Inventurní soupis k účtu 081 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 9.896.702,05 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2022 (pol. A. II. 3., sloupec korekce) ve stejné výši.

Inventurní soupis k účtu 403 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 23.669.053,50 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2022 (pol. C. I. 3.) ve stejné výši.

Opatření nebylo splněno: Napraveno částečně.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace ze dne 18.11.2009 bylo zjištěno, že zřizovatel předal příspěvkové organizaci majetek uvedený v příloze č. 1 této zřizovací listiny. Jedná se o drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 376 893,00 Kč. Nemovitý majetek, dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 40 000,- Kč a dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 60.000,00 Kč užívá příspěvková organizace na základě smlouvy o výpůjčce. V této smlouvě je uvedena budova MŠ čp. 21 v hodnotě 463 041,00 Kč a interiér MŠ v hodnotě 376 893,00 Kč, což je drobný dlouhodobý hmotný majetek, který byl předán k hospodaření na základě zřizovací listiny. Příspěvková organizace v rozporu se zřizovací listinou o tomto majetku neúčtuje, účtuje o něm obec.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Náprava chyby byla ověřena na smlouvě o výpůjčce s vypůjčitelem MŠ Kostelec nad Vltavou ze dne 31.12.2022 ze které vyplývá, že předmětem výpůjčky je budova MŠ Kostelec nad Vltavou č.p. 21 v pořizovací ceně 954.375,00 Kč, což souhlasí s budovou MS evidovanou u půjčitele, tj. zřizovatele (analytický účet 021 0220) ve stejné pořizovací ceně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu obce Kostelec nad Vltavou uzavřená dne 01.12.2020 neobsahuje náležitosti stanovené zákonem, a to:

- číslo bankovního účtu příjemce dotace, nebo způsob, jakým budou prostředky poskytnuty,
- dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo,
- číslo účtu, na který mají být nepoužité peněžní prostředky vráceny,
- je-li příjemcem dotace nebo návratné finanční výpomoci právnická osoba, povinnosti příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Náprava chyby byla ověřena na připraveném vzoru smlouvy o poskytnutí dotace, která obsahuje náležitosti stanovené zákonem 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V roce 2022 nebyla žádná dotace poskytnuta.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 021 a 031 AU zastavený majetek bylo zjištěno, že v inventurním soupisu AU 031/470 pol. č. 2 je uveden pozemek st. 149 ve výši 2.835 Kč, jehož součástí je dle LV stavba technického

vybavení, která není evidována v inventurním soupisu účtu 021 (jedná se o stavbu ČOV) a jejíž hodnota není vyčíslena.

Inventurní soupis účtu zastavený majetek AU 031/470 pol. č. 1 je evidována parcela st. č. 54, jejíž součástí je stavba č. 62. Dle vyznění katastrálního úřadu pro k. ú. Písek ze dne 23.02.2021 ve věci sp. zn. V-542/2021-305 byla zrušena zástava na st. 54 v k. ú. Kostelec nad Vltavou, jejíž součástí je stavba čp. 62, právní účinky ke dni 12.02.2021. Inventurní soupis účtu 021 neobsahuje žádný zastavený majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Náprava ověřena na inventurním soupisu k účtu 031 0470, pozemek zatížený na základě zástavní smlouvy, kde je jako zastavený evidován pozemek p. č. 149 v pořizovací ceně 2.835,00 Kč a v souvislosti s tím na inventurním soupisu k účtu 021 0300 je evidována budova ČOV stojící na p. č. 149 v k. ú. Kostelec nad Vltavou v pořizovací ceně 4.175.710,00 Kč. Budova ČOV k 31.12.2021 evidovaná na účtu 022 0200 byla přeúčtována účetním dokladem 22-007-00073 ze dne 30.09.2022 na analytický účet 021 0300 v hodnotě 4.175.710,00 Kč. Dále bylo ověřeno, že parcela st. p. č. 54, jejíž součástí je stavba p. č. 62 již není evidována jako zástava, je evidována na analytickém účtu 031 0410 - Zastavěná plocha a nádvoří.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou obsahu závěrečném účtu zveřejněném na <https://www.kostececnadvltavou.cz/www/obeckostececnadvltavou/fs/navrh-zaverecneho-uctu.pdf> bylo zjištěno, že neobsahuje údaje o realizaci podnikatelské činnosti a její výsledek ani údaj o hospodaření jím zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Vltavou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 22.11.2022

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2021 zveřejněný na <https://www.kostececnadvltavou.cz/urad/urad-uredni-deska/> obsahuje údaje o realizaci hospodářské činnosti územního celku včetně uvedení výsledku hospodaření v rámci této činnosti. Zároveň obsahuje údaje o činnosti zřízené příspěvkové organizace MŠ Kostelec nad Vltavou (zveřejněny účetní výkazy PO ke dni 31.12.2021).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek uzavřel dne 08.06.2021 kupní smlouvu na pozemky v k. ú. Sobědraž, kupující dvě FO, obec jako prodávající (jeden kupující ve výši 38.338 Kč za pozemky p. č. 241/1, 214/2, 241/5, 245/1, druhý kupující za pozemek p. č. 986/4 ve výši 64.264 Kč, oba v k. ú. Sobědraž. Účetní hodnota obou pozemků činí 8.845 Kč. Kontrolou účetního dokladu zaúčtování úhrady prodejní ceny pozemku p. č. 986/4 v k. ú. Sobědraž a jeho účetní hodnoty bylo zjištěno, že výše rozdílu mezi prodejní a účetní cenou přesahuje hranici stanovenou ve vnitřním souboru směrnic pro vedení účetnictví ze dne 31.07.2011 ve výši 50.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Náprava ověřena na obdobném účetním případě: Kupní smlouva ze dne 14.09.2022, ocenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 22-007-00072 ze dne 23.09.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Kostelec nad Vltavou ze dne 18.11.2009, Smlouvy o výpůjčce ze dne 19.11.2009 a inventurního soupisu analytického účtu 021.0220 bylo zjištěno, že vypůjčený majetek např. budova čp. 21 včetně MŠ st. 7 je k 31.12.2021 vedena v hodnotě 954.375 Kč, přičemž majetek vymezený ve smlouvě o výpůjčce - stavba ve výši 463.041 Kč.

Majetek předaný k hospodaření doložen majetek inventarizovaný MŠ k 31.12.2021 DDHM ve výši 689.679,70 Kč, obec nedoložila inventurní soupisy, které by obsahovaly skutečné stavy majetku předaném k hospodaření, obec neúčtuje o aktuálních údajích prostřednictvím SU 909 Ostatní majetek .

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Náprava byla ověřena na nové smlouvě o výpůjčce ze dne 31.12.2022, kde je uveden předmět výpůjčky: budova MŠ Kostelec nad Vltavou č. p. 21 v PC 954.375,00 Kč.

Přezkoumáním roku 2022 bylo zjištěno, že zřizovatel nesvěřil žádný majetek PO k hospodaření (viz popis chyby za rok 2022)

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

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

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - O výši odměn nerozhodlo zastupitelstvo obce, ale jiný orgán, nebo byla odměna vyplacena bez rozhodnutí zastupitelstva obce. (překročení působnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,56 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6 253 286,44 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 12.04.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jana Hůlková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

Informační doložka:

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

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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**

- na rok 2022
- zveřejněn od 05.10.2021 do 03.01.2022 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1 - změna sumárně výdaje 102.000 Kč, příjmy 102.000 Kč, schváleno starostou obce dne 31.01.2022, zveřejněno dne 02.02.2022
- Rozpočtové opatření č. 3 - změna sumárně výdaje 330.000 Kč, příjmy 330.000 Kč, schváleno starostou obce dne 28.03.2022, zveřejněno dne 01.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 7 - změna sumárně výdaje 850.445,05 Kč, příjmy 850.445,05 Kč, schváleno starostou obce dne 31.07.2022, zveřejněno dne 01.08.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 25.11.2022 - na straně příjmů neomezeně, na straně výdajů do výše 250.000 Kč
- Rozpočtové opatření č. 11/2022 ze dne 25.11.2022, zveřejněno dne 28.11.2022
- Rozpočtové opatření č. 12/2022 ze dne 30.12.2022, zveřejněno dne 02.01.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, závazné ukazatele paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 03.01.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení ze dne 03.01.2022 o schválení příspěvku na provoz ve výši 150.000 Kč Mateřské školy Kostelec nad Vltavou včetně předpisu příspěvku: účetní doklad č. 22-007-00002 ze dne 01.01.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022
- návrh zveřejněn dle zákona od 03.12.2018 do 28.12.2018, potvrzeno na dokumentu
- schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona od 30.12.2018, potvrzeno na dokumentu

Závěrečný účet

- za rok 2021
- projednáno a schváleno zastupitelstvem obce dne 18.05.2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 20.05.2022

Faktura

- FD č. 342/22 ze dne vystavení 26.10.2022 včetně dodacího listu, dodavatel: Martin Komárek, DiS., Milevsko, IČO: 72117907, foukač vysavač SH 86, v celkové hodnotě 9.250,00 Kč včetně DPH
- předpis včetně zařazení: účetní doklad č. 22-001-00266 ze dne 26.10.2022
- úhrada: výpis KB, a.s. č. 192, obrát ze dne 31.10.2022, částka 9.250,00 Kč, účetní doklad č. 22-801-00192
- FD č. 20220301 ze dne vystavení 03.03.2022, dodavatel: ANSU INVEST s.r.o., Praha, IČO: 10811371, projektová dokumentace vodovodu, kanalizace a VO na akci komunikace v obci Kostelec nad Vltavou v celkové hodnotě 47.190,00 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 22-001-00043 ze dne 03.03.2022
- opravný účetní doklad č. 22-007-00085 ze dne 01.11.2022 - přeúčtování z účtu 021 na 042
- úhrada: výpis KB, a.s. č. 43, obrát ze dne 14.03.2022, částka 47.190,00 Kč, účetní doklad č. 22-801-00043

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 10/2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022
- Podpisové vzory, jmenování členů inventarizační komise ze dne 30.11.2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.01.2023

- Inventurní soupisy k 31.12.2022 účtů: 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 042, 311, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 388, 403
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31.12.2022
- účet 261 - pokladní deník za období 12/2022
- účet 231: bankovní výpisy k 31.12.2022: KB, a.s., č. 12, ČS, a.s., č.012, ČSOB a.s. č, ČNB ke dni 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- Dokladová řada č. 1 - ke dni 31.10.2022 byly doručeny faktury od č. 22-001-00001 do č. 22-010-00285 v celkové hodnotě 3.703.116,12 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Dokladová řada: 2 – ke dni 09.11.2022 byly vydané faktury od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00046 v celkovém hodnotě 733.287,00 Kč

Mzdová agenda

- Mzdový list za období 12/2022 - os. č. 44, starosta (uvolněný)
- Mzdový list za období 12/2022 - os. č. 68, místostarosta (neuvolněný)
- Mzdový list za období 12/2022 - os. č. 69, předseda finančního výboru (neuvolněný) - V ZO dne 25.11.2022 schválena měsíční odměna ve výši 2.328,00 Kč, dle mzdového listu za období 12/2022 vyplacena odměna ve výši 2.894,00 Kč
- Mzdový list za období 12/2022 - os. č. 70, předseda kontrolního výboru (neuvolněný) - V ZO dne 25.11.2022 schválena měsíční odměna ve výši 2.328,00 Kč, dle mzdového listu za období 12/2022 vyplacena odměna ve výši 2.894,00 Kč
- Mzdový list za období 12/2022 - os. č. 71, neuvolněný zastupitel

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z jednání ZO ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva, starosta - uvolněný, dva místostarostové - neuvolnění, ostatní zastupitelé neuvolnění, volba předsedů finančního a kontrolního výboru
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.11.2022 - rozhodnutí o odměnách pro neuvolněné členy zastupitelstva, volba předsedy komise životního prostředí

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad ze dne 03.10.2022, občerstvení volby, ve výši 425 Kč, účetní doklad č. 22-701-00288 ze dne 03.10.2022
- Výdajový pokladní doklad ze dne 03.10.2022, cestovné volby, ve výši 765 Kč, účetní doklad č. 22-701-00289 ze dne 03.10.2022
- Výdajový pokladní doklad ze dne 24.10.2022, kancelářský materiál, ve výši 596 Kč, účetní doklad č. 22-701-00312 ze dne 24.10.2022

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 10/2022 - zůstatek pokladny ověřen na hlavní knihu 10/2022 a rozvahu ke dni 31.10.2022

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 12/2022 - zůstatek pokladny ověřen na hlavní knihu 12/2022 a rozvahu ke dni 31.12.2022

Příloha rozvahy

- K 31.10.2022

Příloha rozvahy

- K 31.12.2022

Rozvaha

- K 31.10.2022

Rozvaha

- K 31.12.2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18.05.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne
- odesláno do CSUIS dne 12.07.2022
- účetní doklad č. 22-007-00053 ze dne 30.06.2022 - převedení výsledku hospodaření
- Účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Kostelec nad Vltavou za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 18.05.2022, schválení převedení hospodářského výsledku ve výši 2.105,94 Kč do rezervního fondu.

- (účetní doklad příspěvkové organizace č. 22-004-00009 ze dne 30.06.2022 - převedení HV do rezervního fondu)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.10.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.10.2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Kostelec nad Vltavou, MŠ Kostelec nad Vltavou, ze dne 18.11.2009

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne ze dne 25.11.2022, schválená usnesením NZ 1/2022 ze dne 25.11.2022
- Příjemce: SD Kostelec nad Vltavou
- účel: provoz
- výše daru: 10.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-801-00216 ze dne 14.12.2022 ve výši 10.000,00 Kč

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

- Kupní smlouva ze dne 14.09.2022
- Prodávající: Obec Kostelec nad Vltavou
- Kupující: JS - fyzická osoba
- předmět prodeje: pozemek parc. č. 84 o výměře 1.475 m² v k. ú. Kostelec nad Vltavou
- záměr prodeje obecního pozemku zveřejněn od 31.05.2022 do 16.06.2022
- schváleno na zasedání ZO dne 25.08.2022
- právní účinky vkladu ke dni 23.09.2022
- ocenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 22-007-00072 ze dne 23.09.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330069185/001-FIA ze dne 28.03.2022
- oprávněný: EG. D, a.s. Brno
- povinný: Obec Kostelec nad Vltavou
- pozemek parc. č. 1005, 526/8, 983/13, st. 64 v k. ú. Sobědraž
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelového vedení NN
- jednorázová náhrada ve výši 3.700,00 Kč bez DPH
- platba na základě daňového dokladu vystaveného povinným s termínem splatnosti min. 21 dnů od doručení vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.03.2022
- Vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1977/2022-305, vklad proveden dne 03.05.2022, právní účinky dne 11.04.2022
- Faktura č. 22-002-00029 vystavená dne 04.08.2022, částka 4.477,00 Kč včetně DPH
- předpis: účetní doklad č. 22-002-00029 ze dne 04.08.2022, opravný doklad č. 22-007-00086 ze dne 01.11.2022 - přeúčtování z účtu 602 na 609
- úhrada: bankovní výpis KB a.s. č. 156, obrat ze dne 31.08.2022, účetní doklad č. 22-801-00156 ke dni 31.08.2022
- přeúčtování pozemků (zatížení věcným břemenem): účetní doklad č. 22-007-00024 ze dne 01.04.2022

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

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 20.05.2022, doručeno na KÚ Jihočeského kraje dne 23.05.2022, uvedena lhůta (do 30.06.2022), ve které bude zaslána zpráva o plnění přijatých opatření

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.10.2022, čl. 2 stanovení finančních limitů
- Směrnice k hospodářské činnosti č. 3/2012 ze dne 31.07.2011, účinnost 01.08.2011

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví, příloha č. 1 podpisové vzory, čl. 10 směrnice o majetku: pozemky - reálná hodnota - rozdíl ve výši 50.000 Kč mezi očekávanou prodejní cenou a účetní hodnotou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 17.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.11.2022 - rozhodnutí o odměnách pro neuvolněné členy zastupitelstva, projednání rozpočtového opatření 11/2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.12.2022 - projednání rozpočtového opatření č. 12/2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 28.12.2018 - schválení střednědobého výhledu na roky 2019 -2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2021 - schválení rozpočtu obce na rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.03.2022 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.05.2022 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2021
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.05.2022 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.05.2022 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ Kostelec nad Vltavou za rok 2021
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.08.2022 - schválení prodeje pozemku parc. č. 84 o výměře 1.475 m²

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 06.06.2022, doručeno na KÚ Jihočeského kraje dne 06.06.2022