



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C4Z1D

Spisová značka: **OEKO-PŘ 46584/2023/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 52199/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Kostelec nad Vltavou, IČO 00249769**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.08.2023 jako dílčí přezkoumání

a

02.04.2024 jako konečné přezkoumání

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

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**
- kontrolorka: **Vladimíra Achatzová** (přítomna při dílčím PH)
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková** (přítomna při konečném 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. 470/2023/OEKO-PŘ, 467/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a 222/2024/OEKO-PŘ dne 07.03.2024.

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 – kontrola inv. soupisu účtu 231 k 31.12.2024 - byl učiněn dne 02.04.2024.

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. 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

Ustanovení: § 78

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účtového rozvrhu pro rok 2023 bylo zjištěno, že obsahuje obecné názvy analytických účtů, a to zejména u nákladových a výnosových účtů. Vzhledem k tomu, že účetní jednotka do 28. 6. 2023 účtovala na výnosových a nákladových účtech i za vedlejší hospodářskou činnost, nelze ověřit, zda je o nákladech výnosech za hlavní a hospodářskou činnost účtováno odděleně, a to v návaznosti na účty v hlavní knize k 30. 6. 2023, na které bylo v roce 2023 účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Přezkoumáním účtového rozvrhu platného pro kontrolované období roku 2023 bylo zjištěno, že obsahuje názvy analytických účtů tak, že je možno ověřit i účtování na výnosových a nákladových účtech za vedlejší hospodářskou činnost - účtování odděleně na AU 0200.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nezřizuje fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Podnikatelskou činnost obec k 28.06.2023 přerušila do 31.12.2043.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Obec nehospodář s takovými prostředky.

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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec v kontrolovaném roce uzavřela na 1 smlouvu týkající se věcného břemene.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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 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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 opravek 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.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: 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 opravek zde uvedené odpovídají 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 31.12.2023: 42.048.369,45 Kč, oprávky: 10.593.503,75 Kč – účet 081 Oprávky ke stavbám – zůstatek k 31.12.2023: 10.593.503,75 Kč

Inv. soupis k účtu 022 Stavby — zůstatek k 31.12.2023: 22.792.730,33 Kč, oprávky: 6.018.397,20 Kč – účet 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí – zůstatek k 31.12.2023: 6.018.397,20 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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 opravek 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.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů k účtům 081 Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že výše opravek zde uvedených odpovídá zůstatkům účtů 081 a 082 v hlavní knize ke dni 31.12.2023:

Inventurní soupis k účtu 081 – zůstatek k 31.12.2023 ve výši 10.593.503,75 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 081 k 31.12.2023 ve výši 10.593.503,75 Kč

Inventurní soupis k účtu 082 – zůstatek k 31.12.2023 ve výši 6.018.397,20 Kč, dle hlavní knihy zůstatek na účtu 082 k 31.12.2023 ve výši 6.018.397,20 Kč

Přezkoumáním inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že zůstatek účtu ve výši 23.354.423,64 Kč souhlasí se zůstatkem transferů uvedených v majetkové evidenci "Přehled transferů podle inventárních čísel" za období 12/2023 ve výši 23.354.423,64 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 18.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurních soupisů k 31.12.2023 k oprávkovým účtům 081 a 082 bylo zjištěno, že zůstatek na inventurním soupisu k účtu 082 ve výši 6.018.397,20 Kč souhlasí s účetním stavem dle rozvahy k 31.12.2023 pol. A. II. 4., korekce ve výši 6.018.397,20 Kč. Inventurní soupis k účtu 081 - zůstatek k 31.12.2022 ve výši 10.593.503,75 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2023 na položce A. II. 3. ve stejné výši. Inventurní soupis k účtu 403 - zůstatek k 31.12.2023 ve výši 23.354.423,64 Kč souhlasí se zůstatkem uvedeným v rozvaze k 31.12.2023 na položce C. I. 3. ve stejné výši.

Opatření bylo splněno: Napraveno.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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - zápis za zasedání ZO dne 09.05.2023, informace ze dne 15.05.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že hodnota oprávek zde uvedených ve výši 6.018.397,20 Kč odpovídá zůstatku účtu 022 - v rozvaze položka A.II.4., sloupec "Korekce" ve výši 6.018.397,20 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.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 vyplacené odměny ve výši 2.894,00 Kč jsou 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: zápis ZO ze dne 30.12.2022

Opatření splněno dne: 02.04.2024

Popis plnění opatření: Kontrolou mzdových listů předsedů finančního a kontrolního výboru za období 12/2022 bylo zjištěno, že výše vyplacené odměny ve výši 2.894,00 Kč jsou 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.

Opatření bylo splněno: Napraveno.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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - zápis za zasedání ZO dne 09.05.2023, informace ze dne 15.05.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2023 bylo zjištěno, že obsahuje pod inventurním číslem 12623 položku s názvem "Projektová dokumentace komunikace" v hodnotě 38.720,00 Kč, přeúčtovanou z účtu 028.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - zápis za zasedání ZO dne 09.05.2023, informace ze dne 15.05.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31.12.2023 bylo zjištěno, že neobsahuje položku s názvem "Vjezdová vrata, nosné sloupky" v hodnotě 55.176,00 Kč, účetním dokladem č. 23-007-00024 ze dne 23.05.2023 byla položka přeúčtována na účet 021 0600.

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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
- Územní celek nesestavil účtový rozvrh v požadovaném rozsahu - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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 2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 10,31 %

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: 640.000,- Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 217 111,60 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 19.04.2024

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová
Kontrolorka

Ing. Jaroslava Holánková
Kontrolorka

Informační doložka:

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

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:

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 2023
- - zveřejněn dle zákona /ověřeno doložkou na materiálu/

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
- - RO v roce 2023 od č. 1 do č. 7, - kontrola zveřejnění -zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- - schválen na zasedání ZO dne 30.12.2022 jako vyrovnaný s příjmy i výdaji ve výši 8.987.000 Kč
- - zveřejněn dle zákona (ověřeno doložkou na materiálu)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení výše příspěvku MŠ - 02.01.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00001 ze dne 02.01.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh na roky 2023 až 2026
- - zveřejněn dle zákona
- schválen byl v ZO dne 30.12.2022
- - schválený materiál byl zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- za rok 2022
- - návrh zveřejněn dle zákona
- - materiál ZÚ byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 09.05.2023
- - schválený materiál byl zveřejněn dle zákona

Faktura

- DFa č. 167/23 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00167 ze dne 09.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00104 ze dne 09.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.104 ze dne 09.06.2023

Faktura

- DFa č. 167/23 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00167 ze dne 09.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00104 ze dne 09.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.104 ze dne 09.06.2023

Hlavní kniha

- 06/2023

Hlavní kniha

- 12/20023

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur, jmenování inventarizační komise, podpisové vzory - 12.12.2023
- zpráva o provedené inventarizaci - 19.01.2024
- směrnice pro vedení inventarizace č. 2/2011
- LV z 31.12.2023
- Inventarizační soupis účtu 031 0570 věcná břemena - pozemky zatížené v roce 2023 p. č. 237/15, 803/14 v k. ú. Kostelec nad Vltavou
- Inventarizační soupis účtu 031 0200 - pozemky p. č. 303/8, 304/1, 576/2, 582/2, 583/1, 618/2, 618/4, 618/5, 618/13, 618/17, 618/18, 618/19, 620 v k. ú. Kostelec, pozemky p. č. 352/1, 354/1 v k. ú. Přílepy a pozemky p. č. 434/1, 441/1 v k. ú. Zahradka u Kovářova

- Inventarizační soupis účtu 031 0370- zařazeno 2023 - pozemek p. č. 1151/2 v k. ú. Přílepov - inv. č. 01151200200, pozemek p. č. 175/6 v k. ú. Kostelec - - inv. č. 00175200600
-
- Inventarizační soupis účtu 021 0100 - budova č. p. 62, č. p. 20, č. p. 19, č. p. 104 v k. ú. Kostelec, č. p. 4 v k. ú. Zahrádka u Kovářova
- inventarizační soupis účtu 018
- Inventarizační soupis účtu 078
- Inventarizační soupis účtu 019
- Inventarizační soupis účtu 079
- Inventarizační soupis účtu 022
- Inventarizační soupis účtu 082
- Inventarizační soupis účtu 021
- Inventarizační soupis účtu 081
- Inventarizační soupis účtu 028
- Inventarizační soupis účtu 311
- Inventarizační soupis účtu 314
- Inventarizační soupis účtu 315
- Inventarizační soupis účtu 344
- Inventarizační soupis účtu 388
- Inventarizační soupis účtu 261
- Inventarizační soupis účtu 403
- Inventarizační soupis účtu 407
- Inventarizační soupis účtu 408
- Inventarizační soupis účtu 454
- Inventarizační soupis účtu 321
- Inventarizační soupis účtu 331
- Inventarizační soupis účtu 336
- Inventarizační soupis účtu 337
- Inventarizační soupis účtu 342
- Inventarizační soupis účtu 374
- Inventarizační soupis účtu 902
- Inventarizační soupis účtu 905
- Inventarizační soupis účtu 972
- Inventarizační soupis účtu
-
- účet 231 – výpis KB č.12 k 31.12.2023
- výpis ČS a.s. č.012 , 01.12.2023 – 31.12.2023
- výpis ČSOB č.2023/13 , 01.12.2023 – 31.12.2023
- výpis ČSOB č.2023/3, 06.03.2023 – 01.12.2023
- výpis ČNB č.19, ze dne 29.12.2023
-
- účet 261 – výčetka
- účet 321 – soupis dokladů/faktur č.DF 409/23 – 420/23
- účet 972 – územní plán, podpora separace odpadu

Kniha došlých faktur

- od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00222

Kniha došlých faktur

- vedena el. v 1 číselné řadě - do čísla 23-001-00420 (zbývá uhradit 774.400,- Kč)

Kniha odeslaných faktur

- od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00029

Kniha odeslaných faktur

- vedena el. v 1 číselné řadě - do čísla 23-002-00059 (zbývá uhradit 28.472,- Kč)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy předsedů finančního a kontrolního výboru za rok 2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců 04/2023
- - os. Č. 47 - Chalupný Karel - předseda FV
- - os. Č. 70 - Zdeněk Jiří - předseda KV

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 23-701-00197 ze dne 3. 4. 2023 – úhrada pachtovného
- I. čtvrtletí na částku 20.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-701-00363 ze dne 8. 6. 2023 – dárkové balíčky
- na částku 1.552 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-701-00380 ze dne 16. 6. 2023 – dárkový balíček
- na částku 507 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-701-00406 ze dne 30. 6. 2023 – občerstvení dětský den na částku 1.314 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 23-701-00407 ze dne 30. 6. 2023 – úhrada pachtovného II. čtvrtletí na částku 20.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha – analytický účet 2610300 k 30. 6. 2023 s KS shodným v hlavní knize k 30. 6. 2023 + rozvaze k 30. 6. 2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetní doklad

- účetní doklad č. 23-801-00013 ze dne 18.01.2023 T9, BV účtu vedeného u KB, a.s. číslo 13 ze dne 18.01.2023

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2022
- - schválena na zasedání ZO dne 09.05.2023
- - protokol o schválení ze dne 09.05.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00025 ze dne 24.05.2023 přeúčtování HV
-
- účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ Kostelec nad Vltavou za rok 2022
- - schválena na zasedání ZO dne 09.05.2023
- - schválení rozdělení do fondu

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Darovací smlouvy

- darovací smlouva uzavřená dne 04.01.2023
- obdarovaný - Jednota, spotřební družstvo v Milevsu, IČ: 00031895
- výše daru - 20.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- přijaté dotace pouze položka 4111 a 4112

Smlouvy nájemní

- Dohoda o postoupení pachtovní smlouvy uzavřená dne 1. 6. 2023, kde je obec Kostelec nad Vltavou jako propachtovatel a jedna FO, IČO: 16835379 jako pachtýř a FO jako nový pachtýř, IČO: 71787526. Propachtovatel a původní pachtýř spolu dne 1. 2. 2019 uzavřeli pachtovní smlouvu, jejímž předmětem je pacht specifikovaných nebytových prostor v domě č. p. 44 v Kostelci nad Vltavou a z části i v domě č. p. 104 včetně inventáře, a to za účelem provozování hostinské činnosti.
- V čl. I. odst. 2 této smlouvy je mimo jiné uvedeno, že původní pachtýř postupuje výše uvedenou pachtovní smlouvu novému pachtýři s účinností od 1. 6. 2023, kdy záměr o uzavření dohody
- o postoupení byl vyvěšen od 10. 5. 2023 do 30. 5. 2023. Dohoda o postoupení pachtu byla následně schválena na zasedání zastupitelstva usnesením č. 5/2023 dne 30. 5. 2023.
- V čl. I. odst. 4 této smlouvy je uvedeno, že postoupením pachtovní smlouvy dle této dohody přecházejí z původního pachtýře na nového pachtýř veškerá práva a povinnosti vyplývající z pachtovní smlouvy a okamžikem účinnosti postoupení pachtovní smlouvy zanikají veškerá práva a povinnosti původního pachtýř vyplývající z pachtovní smlouvy.
- Záměr obce zveřejněn od 10. 5. 2023 do 30. 5. 2023
- Zápis č. 5/2023 ZO ze dne 30. 5. 2023 – usnesení č. 5/2023
- Pachtovné ve výši 80.000 Kč ročně, splatné ve čtvrtletních splátkách ve výši 20.000 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2358051191 - 09.10.2023 (PGRLF)
- - výše úvěru 640.000,- Kč
- - maximální splatnost je 35 měsíců
- smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2359051191 - 09.10.2023
- smlouva o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce - 09.10.2023
- sdělení - ukončení čerpání úvěru, splátkový kalendář - 07.12.2023, vnitřní doklad č. 23-007-00093 ze dne 13.12.2023

Smlouvy o sdružených prostředcích

- obec neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: PI-014330072354/003-FIA uzavřená dne 21. 8. 2023,
- kde je obec Kostelec nad Vltavou jako povinná a EG, D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1137/8 v k. ú. Přílepy. Věcné břemeno
- se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 4.000 Kč. K této částce připočítána platná sazba DPH. Dle čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO
- dne 30. 5. 2023, usnesením 5/2023.

- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-3384/2023-305
- Právní účinky vkladu dne 27. 7. 2023
- Účetní doklad č. 23-007-00052 ze dne 27. 7. 2023 – zaúčtování pozemku s VB - parc. č. 1137/8
- na analytický účtu 03100570 v účetní hodnotě 63.820 Kč

Smlouvy o výpůjčce

- uzavřená s MŠ Kostelec dne 19.11.2009

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 10.10.2019
- 1/
- DFa č. 23311 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- - postup podle bodu 2. a) směrnice
-
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00160 ze dne 05.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00101 ze dne 05.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.101 ze dne 05.06.2023
-
- 2/
- DFa č. 167/23 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- - postup podle bodu 2. a) směrnice
-
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00167 ze dne 09.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00104 ze dne 09.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.104 ze dne 09.06.2023

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

- doručena dne 15.05.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k hospodářské činnosti - 31.7.2011

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 10.10.2019
- 1/
- DFa č. 23311 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- - postup podle bodu 2. a) směrnice
-
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00160 ze dne 05.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00101 ze dne 05.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.101 ze dne 05.06.2023
-
- 2/
- DFa č. 167/23 ze dne 30.05.2023 ve výši 173.477,50 Kč včetně DPH viz příloha
- - postup podle bodu 2. a) směrnice
-
- předpis - účetní doklad č. 23-001-00167 ze dne 09.06.2023
- úhrada - účetní doklad č. 23-801-00104 ze dne 09.06.2023, BV účtu vedeného u KB, a.s., č.104 ze dne 09.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 30.12.2022 - schválený rozpočet na rok 2023, schválený SVR na rok 2023 - 2026, schválení odměn pro neuvolněné zastupitele
- zápis ze dne 09.05.2023 - schválení ZÚ, schválení ÚZ
- zápis ze dne 25.11.2022 - schválení odměn neuvolněných zastupitelů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2022 - pověření starosty ke schvalování RO

-

- ze dne 30.12.2022 - schválení odměn zastupitelům, předsedům výborů ve výši 3.180 Kč

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

- doručena dne 13.06.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- není zřízen žádný fond

dodatek

- dodatek č. 6 ke směrnici o finanční kontrole - 17.10.2022 - podpisové vzory

hospodářská činnost

- Hospodářská činnost – podnikatelská činnost VHČ
- Obec vykonávala hospodářskou činnost – v oblasti zámečnictví, nástrojářství a zednictví
- k datu 28. 6. 2023 toto provozování živnosti přerušeno.
- Vyrozumění o zápisu do živnostenského listu ze dne 29. 6. 2023, č.j.: MM 36866/2023,
- sp. zn.: SZ MM 36862/2023 MÚ Milevsko – provozování činnosti (zámečnictví, nástrojařství, zednictví) přerušeno od 28. 6. 2023 do 31. 12. 2043.

kontrolní výbor

- zápis ze dne 05.12.2023
- zápis ze dne 07.09.2023

zápis z veřejnosprávní kontroly

- zápis z veřejnosprávní kontroly MŠ Kostelec nad Vltavou - 04.08.2023

Doložka z konverze dokumentu do listinné podoby – z moci úřední

Dokument Kostelec nV Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 2023 W.pdf vznikl převedením elektronického dokumentu do listinného dokumentu pod pořadovým číslem 164495020-17329-240426071228. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: 17

Obsah vstupní datové zprávy byl ve shodě se záznamy IS datových schránek. Datová zpráva s číslem 1349957102 byla systémem přenesena dne 26.04.2024 06:33:33. Platnost datové zprávy byla ověřena dne 26.04.2024. 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 60 E1 C7, certifikát byl vydán PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s. p.. Elektronická značka nebo pečeť byla označena časovým razítkem 26.04.2024 07:11:25, číslo kvalifikovaného časového razítka nebo kvalifikovaného elektronického časového razítka 01 40 73 91, časové razítko bylo vydáno PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

Informace o datové zprávě

ID datové zprávy: 1349957102	ID schránky příjemce: iixbw5g
ID schránky odesílatele: kdib3rr	Datum a čas dodání: 26.04.2024 06:33:33

Vstupní dokument obsažený v datové zprávě byl:

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 22.04.2024 14:56:00. 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 26.04.2024 06:41:32. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis 01 5F B2 C8, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Marie Housková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 3285, 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 22.04.2024 14:56:00. Údaje o časovém razítku: 22.04.2024 14:56:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko 01 40 73 90, kvalifikovaný poskytovatel: PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 24.04.2024 15:16:00. 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 26.04.2024 06:41:32. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis 01 62 14 3B, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p. pro podepisující osobu Jaroslava Holánková, kontrolor přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 3834, 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 24.04.2024 15:16:00. Údaje o časovém razítku: 24.04.2024 15:16:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko 01 40 73 8F, kvalifikovaný poskytovatel: PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p..

Dokument obsahuje vizualizace podpisů č.: 1, 2.

Konverzi provedl subjekt: Obec Kostelec nad Vltavou

Pracoviště: Obec Kostelec nad Vltavou

Datum vyhotovení: 26.04.2024

Jméno, příjmení a podpis úředníka: MIRKA KUBEŠOVÁ

Otisk úředního razítka:



164495020-17329-240426071228

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/overovacidolozky>.

