



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BIJ1W

Spisová značka: **OEKO-PŘ 25577/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 30691/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Kamenný Malíkov, IČO 00666459**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

dne 18.10.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 29.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kamenný Malíkov 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

#### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Daumann Gernot - starosta**

Ing. Lucie Hronková - účetní

Aneta Dolečková - místostarostka

**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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 29.02.2024.

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 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: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Kamenný Malíkov projednala závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou z přezkoumání za rok 2022 na zastupitelstvu dne 01.03.2023. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu nebylo doloženo.

Územní celek má dle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, povinnost zveřejnit návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Přípomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celkuPorušení 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:

Obec Kamenný Malíkov dne 16.01.2023 uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č.: JH-014330069940/009-FIA, kde je obec jako povinná, EG.D., a.s. jako oprávněná - stavba "Kamenný Malíkov, Kašparů - kabel NN" na pozemcích parc. č. 401/4, 497/1, 497/9 v k.ú. Kamenný Malíkov, právní účinky nastaly dne 20.02.2023.

Obec nezaúčtovala zařazení věcných břemen na pozemcích k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí tj. ke dni 20.02.2023, ke dni přezkumu hospodaření obce tj. 18.10.2023 nebylo o těchto skutečnostech účtováno.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

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

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí k.ú. Kamenný Malíkov ke dni 31.12.2023 a kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že věcné břemeno na parc. č. 401/4 orná půda (výměra 1894 m<sup>2</sup>) je vedeno v majetku obce na účtu 031 0300 - Pozemky - zahrady, ale mělo by být vedeno na analytickém účtu 031 0301 - Pozemky s věcným břemenem.

Dále bylo kontrolou výpisu z katastru nemovitostí k.ú. Kamenný Malíkov ke dni 31.12.2023 a kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky zjištěno, že věcné břemeno na parc. č. 497/1 ostatní plocha (výměra 8656 m<sup>2</sup>) je vedeno v majetku obce na účtu 031 0500 - Pozemky ostatní, ale mělo by být vedeno na analytickém účtu 031 0501 nebo 031 0502 - Pozemky ostatní s věcným břemenem.

Obec Kamenný Malíkov neúčtovala výše uvedená věcná břemena na analytických účtech.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Kamenný Malíkov má uveden v zápisu ze zastupitelstva ze dne 01.03.2023 bod o schvalování účetní závěrky obce za rok 2022, ale usnesení zastupitelstva ze dne 01.03.2023 o schválení účetní závěrky nebylo doloženo. Dle sdělení pana starosty ke schválení došlo, ale v zápisu zastupitelstva to však zaznamenáno není. Protokol o schválení účetní závěrky obsahuje také datum schválení 01.03.2023.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec účtovala o převedení hospodářského výsledku za rok 2022 úč. dokladem č. 610007 ze dne 01.03.2023, ale zápis ze zastupitelstva obce ze dne 01.03.2023 neobsahoval usnesení o schválení účetní závěrka obce za rok 2022. Účetní závěrka za rok 2022 byla dodatečně schválena na ZO dne 13.12.2023 - usnesení č. 10/5/2023.

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu tj. k datumu schválení účetní závěrky v zastupitelstvu obce.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

## **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 neprovádí podnikatelskou činnost.
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  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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  
Obec neobdržela tyto finanční prostředky.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela tuto smlouvu.

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
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  
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. 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:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při převodu výsledku hospodaření (z účtu 431 na účet 432) nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Datum účetního případu má být shodný s datem schválení účetní závěrky. Účetní závěrka byla schválena v ZO Kamenný Malíkov dne 29. 4. 2022, usnesením č. 1/2/2022, převod HV byl zaúčtován účetním dokladem č. 610012 ze dne 1. 5. 2022.

#### **Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole zaúčtování výdajových pokladních dokladů č. V22000054 ze dne 24. 9. 2022 a č. V22000066 ze dne 4. 11. 2022 za občerstvení volby a občerstvení brigáda, bylo zjištěno, že je účtováno nesprávně na nákladový účet č. 543 - Dary a jiná bezúplatná předání.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 01.03.2023

Opatření splněno dne: 18.10.2023

Popis plnění opatření: Úctováno správně viz.

Výdajový pokladní doklad č. V23000010 ze dne 28.02.2023, za občerstvení (audit), částka 750,00 Kč

Úč. doklad č. 410010 ze dne 28.02.2023

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## **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 ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
  - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
  - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

**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:**

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního přestupku dle § 22a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.995.559,33 Kč

Vyhotovení zprávy:

Kamenný Malíkov, dne: 29.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

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

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

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

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

**Poučení:**

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

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

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

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**

- Na rok 2023, návrh zveřejněn dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 14.12.2022
- Rozpočtové opatření č.3/2023 schváleno starostou obce dne 01.03.2023, zveřejněno dne 15.03.2023
- Rozpočtové opatření č.4/2023 schváleno starostou obce dne 01.05.2023, zveřejněno dne 05.05.2023

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 14.12.2022: příjmy ve výši 2.195.700,00 Kč, výdaje ve výši 2.877.565,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu obce Kamenný Malíkov na roky 2023-2025 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 14.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022, návrh nebyl zveřejněn, schválen v ZO dne 01.03.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona.

**Faktura**

- FD č. 001-2023 ze dne 13.09.2023, za manipulaci a těžbu dřeva, částka 103.008,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710075 ze dne 18.09.2023
- Úhrada - výpis z účtu Banka Creditas obrat ze dne 27.09.2023, částka 103.008,00 Kč
- Úč. doklad č. 140058 ze dne 27.09.2023

**Faktura**

- FD č. 2231425 ze dne 21.12.2023, počítač + 3 monitory + příslušenství, částka 72.669,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710107 ze dne 21.12.2023
- Úhrada - výpis z Banka Creditas č.12/2023 obrat ze dne 27.12.2023, úč. doklad č. 140077 ze dne 27.12.2023
- Zařazení do majetku obce na účet 022 - úč. doklad č. 610021 ze dne 21.12.2023 (v celkové ceně včetně servisu tj. 85.792,00 Kč)

**Faktura**

- FD č. 23PH03431 ze dne 12.06.2023, za servis křovinořezu, částka 3.415,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 2023046 ze dne 12.06.2023
- Úhrada - výpis z účtu Banka Creditas obrat ze dne 17.06.2023, částka 3.415,00 Kč
- Úč. doklad č. 140034 ze dne 17.06.2023

**Faktura**

- FD č. 823108 ze dne 21.12.2023, servis PC, částka 13.123,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710108 ze dne 21.12.2023
- Úhrada - výpis z Banka Creditas č.12/2023 obrat ze dne 27.12.2023, úč. doklad č. 140077 ze dne 27.12.2023

**Faktura**

- FV č. 2023005 ze dne 02.08.2023, za smrk - 24,28 m2, částka 60.700,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 810005 ze dne 02.08.2023
- Úhrada - výpis Banka Creditas č.8/2023 obrat ze dne 30.08.2023, částka 60.700,00 Kč
- Úč. doklad č. 140050 ze dne 30.08.2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-09/2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz starosty k vykonání inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2023 ze dne 13.12.2023
- Plán inventur na rok 2023 ke dni 31.12.2023, inventarizační komise - podpisové vzory
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 019, 022, 028, 079, 081, 082, 088, 231, 321, 331, 336, 342, 403, 261, 374, 388, 902, 069,
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 54, bez čp. na St. č. 42 (k.ú. Kamenný Malíkov)
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp na st. 95/1, bez čp. na st. 43
- Inventurní soupis účtu 031 0502 - VB na parc. č. 497/9, VB na parc. č. 497/15 (k.ú. Kamenný Malíkov)
- Inventurní soupis účtu 031 0501 - VB na parc. č. 498/9, VB na parc. č. 498/32
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - nesprávný analytický účet - VB na parc. č. 401/4
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - nesprávný analytický účet - VB na parc. č. 497/1
- Inventurní soupis účtu 022 - PC sestava (PC+3 monitory Acer+příslušenství+servis), pořizovací cena 85.792,00 Kč - inv. číslo OÚ-000194

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur (úč. doklad č. 2023001 až 2023079) ve výši 411.968,55 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha došlých faktur (úč. doklad č. 2023001 až 2023009) ve výši 930.671,00 Kč

**Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad č. V23000010 ze dne 28.02.2023, za občerstvení (audit), částka 750,00 Kč
- Úč. doklad č. 410010 ze dne 28.02.2023
- 
- VPD č. V23000013 ze dne 10.03.2023, dárek k narozeninám A.D., částka 2.041,00 Kč
- Úč. doklad č. 410013 ze dne 10.03.2023
- 
- VPD č. V23000027 ze dne 23.08.2023, toner, částka 349,00 Kč
- Úč. doklad č. 410027 ze dne 23.08.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 30.09.2023 ve výši 30.076,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.09.2023.

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.12.2023 ve výši 22.255,00 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 31.12.2023.

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30.09.2023

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 30.09.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.09.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.09.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 24.05.2023:
- - obec jako dárce, Cibela z.s. jako obdarovaný
- - finanční dar ve výši 3.500,00 Kč
- - poskytnutí daru: výpis z účtu Banka Creditas obrat ze dne 07.06.2023, částka 3.500,00 Kč, úč. doklad č. 140030 ze dne 07.06.2023

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330069940/009-FIA ze dne 16.01.2023:
- - obec jako povinná, EG.D., a.s. jako oprávněná
- - stavba "Kamenný Malíkov, Kašparů - kabel NN" na pozemcích parc. č. 401/4, 497/1, 497/9 v k.ú. Kamenný Malíkov
- - jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč
- - právní účinky nastaly dne 20.02.2023
- - předpis a úhrada - úč. doklad č. 110035 ze dne 11.05.2023, výpis z účtu KB a.s. obrat ze dne 11.05.2023, částka 1.000,00 Kč
- - do majetku obce nebyly zařazeny do data 18.10.2023

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "těžba a manipulace dřeva v obecním lese"
- Dle vnitřní směrnice čl.7 do 100.000,00 Kč bez DPH - rozhoduje starosta nebo místostarosta
- Smlouva o dílo ze dne 15.05.2023:
- - obec jako zadavatel, Truhlářství-Tesařství-Lesnictví Dvořák jako zhotovitel
- - předmět smlouvy: těžba a manipulace dřeva v měsících červen až srpen 2023
- - cena díla: 400,00 Kč/m<sup>3</sup>
- - FD č. 001-2023 ze dne 13.09.2023, za manipulaci a těžbu dřeva, částka 103.008,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710075 ze dne 18.09.2023

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na Krajský úřad dne 08.03.2023 (lhůta pro doručení zprávy do 30.09.2023)

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinnost od 18.11.2016

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 13.12.2023 - dodatečné schválení účetní závěrky za rok 2022 - usnesení č. 10/5/2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení výhledu na roky 2023-2025
- Zápis ze ZO ze dne 01.03.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2023

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na Krajský úřad dne 31.08.2023

**Účetní závěrka za rok 2023**

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 01.03.2023, odesláno do CSUIS dne 29.03.2023, převedení HV - úč. doklad č. 610007 ze dne 01.03.2023, zápis zastupitelstva obce ze dne 01.03.2023 neobsahuje usnesení o schválení účetní závěrky obce za rok 2022.