



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017M8OA

spisová značka: **OEKO-PŘ 43960/2022/dabe1**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Nicov, IČO 00583405**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.09.2022 jako dílčí přezkoumání

05.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nicov 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 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

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

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. 532/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Mgr. Jitka Čiefová - starostka

Eva Škopková - 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 poměru dluhů k rozpočtovým příjmům za čtyři rozpočtové roky a shrnutí kontrolních zjištění byl učiněn dne 05.05.2023.

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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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: § 27 odst. 2 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu rozvahy sestaveného k 31.08.2022 a účetního dokladu č. 22-802-00001 ze dne 28.02.2022 o převodu vkladu ve výši 50.000 do fondu oprav vodovodu a kanalizace bylo zjištěno, že nebylo správně účtováno na účet 419 Ostatní fondy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Doložen opravný doklad č. 22-007-00022 ze dne 01.09.2022 ze dne ve výši 50.000 Kč, kontrola na inventarizaci 2022 účtu 419/401.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022, ověřeno zveřejnění. Výdaje rozpočtovány:
Běžné výdaje schválený rozpočet 4.022.000 Kč výsledek od počátku roku 7.574.128,63 Kč
Kapitálové výdaje schválený rozpočet 893.400 Kč výsledek od počátku roku 4.959.869 Kč.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek má zřízen jeden fond viz písemnosti., stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
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
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek přijal nový úvěr, který předpokládal čerpání od 31.01.2023. Nebyla přijata zápůjčka nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
Územní celek vykazuje přijaté transfery např. na pol.: 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ve sledovaném období nedošlo k žádné majetkové dispozici, platné k 31.12.2022, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury).
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starostky.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek zřídil v přezkoumávaném období jedno věcné břemeno.
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

Velikost konkrétního vzorku, jeho výběr a definování jeho podílu je uvedeno u popsanych dokladů, využitých pro realizaci přezkoumání vybraných finančních a hospodářských operací, které jsou obsahem přílohy a tvoří nedílnou součásti zápisu.

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 nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventury pohledávek k 31. 12. 2021, smlouvy o nájmu ze dne 29. 9. 2021 a smlouvy o nájmu ze dne 11. 05. 2020, kdy obec pronajala 12 parkovacích míst pro osobní automobily na pozemku p.č. 852/13 k.ú. Řetenice u Stach panu J. P. a upomínek k úhradě dlužné částky ze dne 11. 1. 2021, 13. 12. 2021, 24. 1. 2022 bylo zjištěno, že nebylo účtováno prostřednictvím účtu 556 Tvorba a zúčtování opravných položek o opravných položkách k pohledávkám, které jsou významné, tzn., že jsou více než 90 dní po splatnosti. Opravné položky se tvoří ve výši 10% z hodnoty pohledávky za každých ukončených 90 dní po splatnosti pohledávky. K 31. 12. 2021 nabylo účtováno o tvorbě opravných položek na účet 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

ZO obce ze dne 06.06.2022 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 05.05.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou inventury pohledávek k 31. 12. 2022 k účtu 311 bylo zjištěno, že bylo správně účtováno prostřednictvím účtu 556 Tvorba a zúčtování opravných položek o opravných položkách k pohledávkám, které jsou významné, tzn., že jsou více než 90 dní po splatnosti ve výši 22.486,70 Kč. Opravné položky se tvoří ve výši 10 % z hodnoty pohledávky za každých ukončených 90 dní po splatnosti pohledávky. K 31. 12. 2021 bylo účtováno o tvorbě opravných položek na účet 194 Opravné položky k odběratelům ve výši 22.486,70 Kč.

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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤

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 5,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,59 %
- 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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5 489 242,69 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Ve směrnici fondu oprav vodovodu a kanalizace není přesně definováno, že bankovní poplatky z běžného účtu fondů jsou součástí příjmů a výdajů. Doporučujeme doplnit do směrnice informaci týkající se účtování bankovních poplatků jako výdajů, popř. jinak.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 06.05.2023.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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:

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**

- Rozpočet je navržen jako vyrovnaný - příjmy celkem 4.915.400 Kč a výdaje celkem 4.915.400 Kč, zveřejněn od 18.11.2021 v souladu se zákonem

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření – zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 05.10. 2020, usnesení 1/10/2020
- ZO dne 01.08.2022 pověřilo starostku k proplácení faktur dle smlouvy Kanalizace a ČOV Nicov firmě VKB/KVINT
- ÚSC provedl 8 rozpočtových opatření ke dni 31.08. 2022:
- webové stránky: Rozpočtové opatření č.7/2022 | Nicov
- RO č. 7 ze dne 26.07.2022 schváleno starostkou, zveřejněno dne 26.07.2022 (uvedeno na dokumentu)
- webové stránky: Rozpočtové opatření č.8/2022 | Nicov
- RO č. 8 ze dne 26.08.2022 schváleno starostkou, zveřejněno dne 26.08.2022
- webové stránky: Rozpočtové opatření č.6/2022 | Nicov
- RO č. 6 ze dne 27.06.2022 schváleno starostkou, zveřejněno dne 27.06.2022
- Kontrola z hlediska obsahu výdaje pol. 2321 pol. 6121 viz úhrada faktury
- ZO dne 01.08.2022 vzalo na vědomí RO č. 6
-
- Konečné:
- Celkem k 31.12.2022 provedeno 12 rozpočtových opatření
- RO č. 9 ze dne 05.09.2022
- Zveřejněno dne 05.9.2022
- ZO na vědomí dne 07.11.2022
- webové stránky: Rozpočtové opatření č.9/2022 | Nicov

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2021, zastupitelstvo obce schválilo navrhovaný rozpočet s příjmy 4.915.400 Kč a výdaji 4.915.400 Kč, závazným ukazatelem – položka
- Zveřejněn na elektronické úřední desce dne 01.01.2022: <https://www.nicov.cz>

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 až 2022
- Schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2018
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na elektronické úřední desce od 1. 1. 2019: <https://www.nicov.cz/file.php?nid=2326&oid=6682785>
- na roky 2022 - 2026 návrh zveřejněn od 18.11.2021
-
- na období let 2022–2026
- Schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2021
- Usnesení 2/9/2021: Zastupitelstvo souhlasí s Návrhem střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 až 2026 - opatřeno komentářem souvisejícím s přijetím smlouvy o úvěru (dlouhodobé závazky)

Závěrečný účet

- Materiál závěrečného účtu 2021 (zpráva o výsledku PH 2020 ze dne 31.03.2022),
- Návrh ZÚ 2021 zveřejněn od 16.05.2022 v souladu se zákonem
- Schválen zastupitelstvem obce dne 06.06.2022 Zastupitelstvo obce Nicov projednalo závěrečný účet s výhradou - (přijetí konkrétních opatření přílohou a textem) a souhlasí s celoročním hospodařením obce)
- Schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 07.06.2022 uvedeno na dokumentu

Bankovní výpis

- BV u ČS a.s. č. 008, sestavený k 31.08.2022, zůstatek ve výši 6.860.873,72 Kč
- ČNB výpis č. 8 k 31.08.2022, zůstatek ve výši 2.961.485,79 Kč
- Fondový účet u ČS a.s. 007, zůstatek k 31.08.2022 ve výši 49.727,77 Kč
- Zůstatek ve výši 9.822.359,51 Kč odsouhlasen na výkazy k 31.08.2022, účet 231
- Zůstatek ve výši 49.727,77 Kč odsouhlasen na výkazy k 31.08.2022, účet 236

- Zůstatky na bankovních výpisech k 31.12.2022 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022
- Bankovní výpis z BÚ u ČS a.s. č. 012 stav 5.580.751,12 Kč
- Bankovní výpis z ČNB č. 12, stav k 31.12.2022 ve výši 3.135.317,59 Kč
- Zůstatek na fondovém účtu 236 ve výši 49.596,45 Kč BV u ČS as. č. 011 stav k 31.12.2022 odsouhlasen na zůstatek 419. Rozdíl ve výši bankovních poplatků (není stanoveno ve směrnici jako výdaj)

Evidence poplatků

- Evidence poplatků např. AÚ 315.301 poplatky za odpady, AÚ 315.303 poplatky za psy vedeno v listinné podobě
- Roční účetní předpis – účetní doklad č. 22.007.00003 ze dne 01.01.2022

Faktura

- Fa č. 2210200037 ze dne 31.05.2022 za akci "Kanalizace a ČOV Nicov", SFŽP č. 1190400263 dle smlouvy o dílo ze dne 29.01.2021 ve výši 1.855.643,88 Kč
- Faktura uhrazena po schválení RO č. 6/2022 ze dne 27.06.2022 (kontrola čerpání finančních prostředků v návaznosti na RO č. 6)
- Účetní předpis č. 22-001-00089 ze dne 13.06.2022 ve výši 1.855.643,88 Kč
- Bankovní výpis u ČS a.s. č. 17 /2022
- Úhrada ze dne 27.06.2022 transakce č. 10 částka 855.643,88 Kč
- Úhrada ze dne 29.06.2022 transakce č. 12 částka 1.000.000 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00017 - opis bankovního výpisu k 30.06.2022
-
- Faktura vydaná:
- č. 22-002-00019 ze dne 23.05.2022 ve výši 130.684,84 Kč za dřevo
- Účetní doklad č. 22-002-00018 ze dne 23.05.2022
- Bankovní výpis elektronický u ČS a.s. za období do 30.06.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00017 - opis bankovního výpisu k 30.06.2022
- Příjem ze dne 22.06.2022 transakce č. 6, výše 109.961,93 Kč
-
- Faktura č.2918238190 ze dne 15.03.2022 za pračka ECG EWF 1053MD, 5.198 Kč
- Účetní doklad č. 22-001-00032 ze dne 15.03.2022 předpis 5.198 Kč předpis včetně zařazení do majetku
- Bankovní výpis elektronický u ČS a.s. za období do 22.03.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00007 - opis bankovního výpisu k 22.03.2022
- Úhrada ze dne 15.03.2022, transakce č. 8, výše 5.198 Kč
-
- Faktura č. 220051 ze dne 29.04.2022 ve výši 536.989,05 Kč, těžba dřeva a přibližování
- Účetní předpis č. 22-0001-00050 ze dne 30.04.2022, 536.989,05 Kč
- Bankovní výpis elektronický u ČS a.s. za období do 10.05.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00012- opis bankovního výpisu
- Úhrada ze dne 02.05.2022, transakce č. 1
-
- Faktura vystavená č. 22-002-00002 ze dne 26.1.2022 za sekání trávy ve výši 4.800 Kč (rozpis prací za rok bude dodán)
- Účetní předpis č. 22-002-00002 ze dne 26.01.2022
- Bankovní výpis u ČS a.s. č. 3 obrat ze dne 07.02.2022
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00003 ze dne 01.02.2022 - opis bankovního výpisu
- Příjem ze dne 01.02.2022, transakce č. 1
-
- Konečné:
- Faktury neuhrazené ve výši 886.634,52 Kč
- Účetní doklad č. 22-007-00001 ze dne 05.01.2022 ve výši 1.464 Kč
- Faktura vydaná č. 22-002-00048 ze dne 22.12.2022 115.895,49 Kč
- Faktura vydaná č. 22-002-00047 ze dne 20.12.2022 329.635,89 Kč
- Faktura vydaná č. 22-002-00046 ze dne 07.12.2022 - 314.350,11 Kč
- Faktura vydaná č. 22-002-00034 ze dne 25.08.2022 - 8.859,03 Kč
- Faktura vydaná č. 22-002-00019 ze dne 23.05.2022 - 130.684,84 Kč, uhrazeno 22.680,84 Kč
-

- Faktura č. 20120046 ze dne 25.04.2022 ve výši 7.756,10 Kč – příslušenství dopravních značek dopravní zrcadlo včetně příslušenství
- účetní doklad č. 22-001-00048 ze dne 25.04.2022 ve výši 7.756,10 předpis a zařazení do majetku
-
- Faktura č. 2918238190 ze dne 15.03.2022 ve výši 5.198 Kč – pračka do ubytovny
- Účetní doklad č. 22-001-00032 ze dne 15.03.2022 ve výši 4.295,87 Kč předpis a zařazení do majetku
-
- Rozhodnutí ZO ze dne 14.10.2022 o pořízení sochy – objednávka telefonicky, dohodnuta záloha předem
- Faktura 22/22 za zhotovení sochy "žebrák" 50% z celkové částky 22.500 Kč ze dne 13.09.2022
- BV u ČS a.s. č. 22, db. obrat ze dne 20.9.2022
- Účetní doklad č. 22-801-00022 ze dne 20.09.2022- platba zálohy 22.500 Kč transakce č. 34
- Faktura č. 1 za doplatek ze dne 09.12.2022 ve výši 25.000 Kč
- Účetní předpis včetně zařazení do majetku ve výši 47.500 Kč- č. 22-001-00198 ze dne 09.12.2022, účetní doklad č. 23-007-00010 ze dne 01.04.2023 - opravný doklad o zařazení na účet 032
- BV č. 27 u ČS a.s. ve výši 25.000 Kč doplatek socha žebráka
- Účetní doklad č. 22-801-00027 ze dne 14.12.2022, doplatek ve výši 25.000 Kč zařazeno na účet 022 nesprávně, správně kulturní předměty 032 - přeúčtováno

Hlavní kniha

- sestavená za období do 8/22
- sestavená za období do 12/22

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.12.2022
- Plán inventarizace ze dne 30.12.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupis k účtu: 028, pozemek parc.č.839/2 v k.ú. Řetenice u Stach
- Inventurní soupis k účtu: 021 LV pro k.ú. Řetenice k 31.12.2022 AU zast. plocha
- 021 dle AU odsouhlaseno na přílohu rozvahy
- Inventurní soupis k účtu: 042
- Inventurní soupis k účtu: 194 opr. pol. k 311
- Inventurní soupis k účtu: 231dle AU
- BÚ fondů inventurní soupis k účtu :
- 236.0100 49-569,45 Kč, 419 ve výši 50.000 Kč – rozdíl ve výši poplatků
- Inventurní soupis k účtu: 261 - 0, 315, 321
- Inventurní soupis k účtu: 331, 337, 336, 342, 343 dle výkazu
- Inventurní soupis k účtu: 388, 374, 943, 403 doloženo tabulkou R60a

Kniha došlých faktur

- vedena chronologicky od č. 22-001-000001 do č. 22-001-00123 ke dni 31.08.2022
- Konečné:
- vedena chronologicky do č. 22-001-00211 celkem ve výši 9.183.182,26 Kč, zbývá uhradit částka 34.419,64 Kč

Kniha odeslaných faktur

- vedena chronologicky od č. 22-002-000001 do č. 22-002-00034 ke dni 25.08.2022
- Konečné:
- kniha vydaných faktur řazena chronologicky k 31.12.2022, evidováno celkem 48 faktur v celkovém objemu 11.990.246,38 Kč, neuhrazena částka ve výši 886.634,52 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny stanoveny dle Přílohy k nařízení vlády č. 338/2019 v platném znění - Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.
- ZO ze dne 14.10.2022 - ustavující zasedání, včetně stanovení odměn, zastupitelé pro výkon funkce neuvolnění
- Kontrola výplaty odměn funkce: starostka, místostarosta
- za měsíc 9/2022
- za měsíc 10/2022 osobní č. 18 nově zvolený místostarosta

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za 8/2022

- VPD 113/22 ze dne 01.08.2022
- VPD 114/22 ze dne 03.08.2022
- VPD 115/22 ze dne 03.08.2022
- VPD 116/22 ze dne 03.08.2022
- VPD 117/22 ze dne 03.08.2022
- VPD 118/22 ze dne 03.08.2022
- PPD 119/22 ze dne 08.08.2022
- PPD 120/22 ze dne 08.08.2022
- VPD 121/22 ze dne 29.08.2022
- Konečné:
- Účetní doklady
- Pokladní doklady od č. 22-701-00113 do č. 22-701-00121 za období od 01.08.2022- 29.08.2022
- VPD č. 22-701-00193 ze dne 28.12.2022 ve výši 1.399 Kč
- PPD 22-701-00162 ze dne 12.12.2022 nájem ve výši 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-701-00162 ze dne 12.12.2022 ve výši 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-701-00193 ze dne 28.12.2022 ve výši 1.399 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek odsouhlasen na výkazy platné k 31.08.2022 ve výši 5.312 Kč
- Zůstatek ve výši 0 Kč, odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022

Rozvaha

- Výkaz sestavený k 31.12.2021
- Výkaz sestavený k 31.08.2022
- Výkaz sestavený k 31.12.2022

Účetní deník

- Kontrola vazeb k nákladovým účtům
- 543 a 513 a pol. 5175 a 5194
- Konečné:
- nákladový účet 551 ve vztahu k zůstatku na příslušné účty odpisů

Účetní doklad

- viz faktury

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021
- FIN 2/12M sestavený k 31.08.2022
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 31.08.2022
- sestavený k 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva uzavřená s Linkou bezpečí z.s. ze dne 28.11.2022
- Finanční dar ve výši 2.000 Kč na podporu činnosti
- BV č. 25 u ČS a.s. obrát ze dne 30.11.2022, (správně mělo být účtováno o předpise pohledávky)
- ve výši 2.000 Kč zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-0025 ze dne 30.11.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, vyhlášených 23. a 24.09.2022
- UZ 98187, pol. 4111 - příjem, výdaje ú 6115
-
- Přijetí BV u ČS a.s. č. 9 ze dne 07.09.2022 příchozí úhrada 31.000 Kč
- Zaúčtováno účetním dokladem č. 22-805-00009 ze dne 07.09.2022 ve výši 31.000 Kč (UZ a pol.)
- Výdajový pokladní doklad č. 131/2022 ze dne 27.09.2022 (prvotní doklady ze dne 22 a 23.09.2022) - občerstvení ve výši 1.092 Kč
- Zaúčtováno pokladním dokladem č. 22-701-00131 ze dne 27.09.2022
- Zúčtování k 31.12.2022
- Vnitřní účetní doklad č. 22-007-00045 ze dne 31.12.2022 ve výši 20.874,46 Kč

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo (výběr dle VŘ na zpracování LHP) ze dne 03.08.2022
- Předmět: vypracování LHP předběžný plošný rozsah činí 458 ha

- Cenové ujednání 458 ha cena 256.480 Kč bez DPH 310.340 Kč
- Plnění nad 500.000 Kč – Nicov - "Vybavenost obce v NP - Úprava dětského hřiště"
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou LUNA PROGRESS s.r.o. Nebahovy
- Rozhodnutí o uzavření smlouvy ZO ze dne 12.12.2022 ve výši 762.646 Kč bez DPH

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0713130139 ze dne 11.01.2022,
- Úvěrová částka sjednána ve výši 5.000.000 Kč, první splátka dne 31.01.2023, poslední splátka 30.11.2037
- Účel – projekt: Kanalizace a ČOV Nicov, schváleno v ZO dne 03.01.2022
- ZO schválilo podepsání smlouvy na úvěr od ČS a.s. ve výši 5.000.000 Kč s fixní úrokovou sazbou 3,1% na dobu pěti let.
- Do doby ukončení přezkoumání hospodaření k 31.12.2022 nedošlo k čerpání

Smlouvy o věcných břemenech

- Konečné – kontrola v souvislosti s inventarizací
- Smlouva o řízení služebnosti uzavřená se Správou a údržbou silnic Jihočeského kraje ze dne 15.08.2022, obec jako oprávněný
- Předmětný pozemek parc.č.839/2 v k.ú. Řetenice u Stach
- Uložení vodovodu a právo chůze a jízdy za účelem kontroly a oprav na části pozemku p.č. 839/2 dle GP č. 117-121/2021
- Schváleno v ZO dne 06.06.2022
- Právní účinky vkladu ke dni 18.10.2022
- Účetní doklad č. 22-007-00030 ze dne 09.11.2022 ve výši 10.0000 Kč (028)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019 s účinností od 1. 11. 2019 ze dne 07.10. 2019
- postup dle odst. 4 kategorie zakázek dle předpokládaného plnění kategorie II
- Akce: „Pořízení nového lesního hospodářského plánu“
- Hodnotící komise je stanovena rozhodnutím ze dne 06.06.2022
- Výzva k podání nabídek ze dne 17.05.2022, kritérium nejnižší cena, předběžný plošný rozsah činí 450 ha.
- Oslovení 3 firem (podací listy)
- Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek – hodnoceny 3 firmy a výsledek hodnocení nabídek ze dne 06.06.2022 (nejnižší cena a nejvyšší cena za ha)
- ZO ze dne 04.04.2022- odsouhlasení záměru vypsání výběrového řízení na pořízení nového lesního hospodářského plánu
- ZO ze dne 06.06.2022- odsouhlasení textu a podpis smlouvy s firmou Plzeňský lesprojekt a.s. na zpracování LHP, nejnižší cena 252.000 Kč, nejvyšší cena za zpracování 1 ha
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 10.6. 2022, podací listy (16.06.2022)
- ZO ze dne 01.08.2022 v souvislosti s výzvou (předběžný plošný rozsah) upřesnilo před uzavřením smlouvy s dodavatelem o výměru z 450 na 458 ha (cena za ha zůstává stejná), celková cena 256.480 Kč.
- Akce: „Dětské hřiště“ – výběrové řízení
- Výzva k podání nabídek – starostka informace, obdržela 4 firmy, žádná nabídka nabyta podána
- ZO dne 06.06.2022 odsouhlasilo nové výběrové řízení na opravu dětského hřiště, termín podání nabídek do 31.08.2022
-
- Postup podle směrnice o zadávání postup podle předpokládaného plnění kategorie I., do 200.000 Kč
- viz objednávka sochy žebračka
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019 s účinností od 1. 11. 2019 ze dne 07.10. 2019
- výjimka čl. 81–v případě mimořádně výhodné nabídky, může rozhodnout o výjimce ze směrnice a zadat zakázku přímo jedinému uchazeči. toto rozhodnutí odsouhlasí zastupitelstvo obce, omezení stanoveno v bodu 9.1.
- Rozhodnutí ZO dne 07.03.2022

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

- Odeslání informace o přijatých opatřeních – doloženo odeslání DS dne 15.06.2022 s termínem plnění k 31.12.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 4 k provádění pokladních operací – ze dne 01.06.2006 není stanoven limit pokladny
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2019 s účinností od 01. 11. 2019
- Dodatek č. 1 k účetní směrnici, ze dne 21.12. 2015 - účtování o reálné hodnotě
- Příloha k vnitřní směrnici OÚ Nicov ze dne 10.05.2015 - podpisové vzory
- Směrnici č. 6 k pořizování, evidence, vyřazování a likvidaci dlouhodobého majetku ze dne 10.01.2006

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 06.12.2021
- - souhlas s návrhem střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 až 2026.
- - souhlas s rozpočtem na rok 2022 - rozpočet je navrhnutý jako vyrovnaný v příjmech celkem 4 915 400,- Kč a výdaje celkem 4 915 400,- Kč.
- - rozpočet byl sestaven tak, aby došlo k šetření z důvodu plánované stavby Kanalizace a ČOV Nicov (příloha č.1)
- - schválení úvěru pro akci Kanalizace a ČOV Nicov
- - vyhodnocení nabídek bank a odsouhlasení a podepsání úvěrové smlouvy u České spořitelny a.s.
- - odsouhlasení zřízení fondu na opravu vodovodu a kanalizace, zřízení spořicího účtu a vkladu 50 000 Kč každoročně,
- ze dne 03.01.2022
- - schválení smlouvy o úvěru
- ze dne 06.06.2022
- - schválení ZÚ
- - schválení účetní závěrky
- Konečné:
- ze dne 06.06.2022
- - dětské hřiště výběrové řízení- obdržely 4 firmy - nepřišla žádná nabídka, nový termín pro podání nabídek do 31.08.2022
- - smlouva o věcném břemeni- obec oprávněný
- - rozhodnutí o uzavření smlouvy s firmou LUNA Progress s.r.o. ZO ze dne 12.12.2022 - 762.646 Kč bez DPH
- ze dne 07.11.2022
- - na vědomí RO č. 9

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena DS dne 12.12.2022 v souladu se zákonem

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- ZO dne 01.08.2022 rozhodlo o zřízení fondu oprav vodovodu a kanalizace, v zápise je uvedeno, že se řeší formou založení spořicího účtu, roční částka 50.000 Kč na potřeby oprav vodovodu a kanalizace
- Převedení finančních prostředků ze ZBÚ
- BV u ČS a.s.002 obrát ze dne 14.02.2022 ve výši 50.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 14.02.2022 transakce č. 5
- Příjem na účet fondu, kde byla zvolena AU 236 0100
- BV u ČS a.s. č. 001 ze dne 14.02.2022 ve výši 50.000 Kč, stav BÚ u ČS a.s. ze dne 31.12.2022 činí 236.0100 49.569,45 Kč - rozdíl činí poplatky z bankovního účtu.
- Účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 14.02.2022 transakce č. 1- vklad do fondu oprav ve výši 50.000 Kč
- Konečné:
- Ve směrnici není přesně definováno, že bankovní poplatky z běžného účtu fondů jsou součástí příjmů a výdajů. Doporučujeme doplnit do směrnice informaci týkající se účtování bankovních poplatků.

Účetní závěrka

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Nicov ze dne 06.06.2022
- Schválení zastupitelstvem obce dne 06.06.2022, usnesení 8/5/2021
- Odeslání informace do CSÚIS dne 27.06.2022,
- Převedení hospodářského výsledku účetním dokladem č. 22-007-00016 dne 06.06.2022 ve výši 646.833,03 Kč

