



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01600L0

spisová značka: **OEKO-PŘ 64016/2022/jimau**

číslo jednací: **KUJCK 25808/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Mačkov, IČO 00667684**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

18.10.2022 jako dílčí přezkoumání,

16.02.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Mačkov za rok 2022** 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 17.08.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 520/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost: **Hana Míková - starostka**
Markéta Vrbová - 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, a to kontrola účtování přijetí finančního daru, byl učiněn dne 16.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smluv o dispozici s majetkem včetně souvisejících podkladů, které obec Mačkov uzavřela v přezkoumávaném období, bylo zjištěno, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Obec Mačkov uzavřela dne 28.02.2022 kupní smlouvu na prodej pozemku parc. č. 147/3 díl a odděleného z parc. č. 155/1 v k. ú. Mačkov. Právní účinky vkladu nastaly dne 10.05.2022, pozemek byl vyřazen z majetku obce účetním dokladem č. 000500013 ze dne 28.04.2022. V případě prodeje nemovitostí se o jejich vyřazení z majetkové evidence účtuje ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dne 14.04.2022 obec uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992234, jejímž předmětem byl převod pozemku parc. č. 152/16 v k. ú. Mačkov (odděleno z parc. č. 152/2). Právní účinky vkladu do KN nastaly ke dni 04.05.2022, pozemek byl zařazen do majetkové evidence účetním dokladem č. 000500019 ze dne 13.07.2022. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu.

Tyto nedostatky nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při prodeji pozemku p. č. 147/3 díl a odděleného z parc. č. 155/1 v k. ú. Mačkov, který byl schválen usnesením ZO ze dne 28.02.2022, účetní jednotka neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou. V období realizace prodeje neměla obec vnitřním předpisem stanovenou hladinu významnosti pro tyto účely ani stanoven okamžik uskutečnění účetního případu (ten bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu), ani stanoveny další skutečnosti související s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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. 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 netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.

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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela 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
Obec neeviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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 nehospodaří s těmito 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec v přezkoumávaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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 chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování přecenění reálnou hodnotou prodávaného pozemku parc. č. 724/6 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. O přecenění bylo účtováno současně s předpisem pohledávky a odúčtováním prodaného pozemku z majetku obce.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 23.05.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Územní celek schválil směrnici k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji, a to s účinností od 25.04.2022. Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla uzavřena nová smlouva o majetkové dispozici, nebylo možné ověřit stanovený postup dle přijaté směrnice.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při účtování předpisu závazku Římskokatolické církvi Blatná ve výši 2.000 Kč bylo nesprávně účtováno na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 23.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: V návaznosti na darovací smlouva ze dne 23.11.2022, jejímž předmětem je finanční dar ve výši 2.000,00 Kč, bylo u předpisu závazku účtováno prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce, a to účetním dokladem č. 000000207 ze dne 23.11.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování doplatku dotace na akci "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace" ve výši 480.000,00 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala doplatek nesprávně jako zálohu na účet 374.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 23.05.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: V návaznosti na darovací smlouvu ze dne 03.10.2022, jejímž předmětem je přijetí finančního daru ve výši 80.000,00 Kč, bylo účtováno v souladu s ČÚS 703 - Transfery.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,48 %
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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **6 318 912,14 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Kontrolující upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>.

Kupní smlouva

Při dispozici s majetkem obce je nutné v zastupitelstvu obce schválit smlouvu na prodej či alespoň její podstatné náležitosti. Při prodeji nemovitosti jsou podstatnými náležitostmi smlouvy - určení druhé smluvní strany (osoba, s níž má být uzavřena smlouva, by měla být označena jménem, příjmením, datem narození a např. adresou místa trvalého pobytu), určení předmětu prodeje (např. nemovitost by měla být označena v souladu s katastrálním zákonem) a určení kupní ceny.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 21.02.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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:

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

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

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na r. 2022 projednán na jednání ZO dne 29.11.2021, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 12.11.2021 do 29.11.2021 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření ze dne 28.01.2019, schvalování rozpočtových změn do výše 500.000,00 Kč na položku, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 9 RO:
- RO č. 1 schválené starostkou obce dne 20.01.2022, zveřejněno od 18.02.2022
- RO č. 4 schválené starostkou obce dne 15.04.2022, zveřejněno od 11.05.2022
- RO č. 7 schválené starostkou obce dne 27.07.2022, zveřejněno od 19.08.2022
- RO č. 9 schválené starostkou obce dne 23.09.2022, zveřejněno od 13.10.2022
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.mackov.cz/category/uredni-deska-od-11-2017/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/>, přístup z internetu dne 18.10.2022

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 29.11.2021
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy a položky, P - 5.971.000,00 Kč, V – 5.971.000,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.12.2021, ověřeno na <https://www.mackov.cz/2021/12/06/rozpocet-obce-na-rok-2022/>, přístup z internetu dne 17.10.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2024, schválen ZO dne 29.11.2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 12.11.2021 do 29.11.2021 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.12.2021, ověřeno na <https://www.mackov.cz/2021/12/06/strednedoby-vyhled-obce-na-rok-2023-2024/>, přístup z internetu dne 18.10.2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2023 - zveřejnění a schválení SVR bylo předmětem PH předcházejícího období

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2021 projednán a schválen v ZO dne 23.05.2022, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 30.05.2022, ověřeno na <https://www.mackov.cz/2022/05/30/zaverecny-ucet-obce-mackov-za-rok-2021/>, přístup z internetu dne 17.10.2022.

Faktura

- Faktura vydaná
- Fa č. 202206 ze dne 27.01.2022 na dřevo dle přílohy v částce 32.924,10 Kč, odběratel Eva Jirsová, Písek, IČO 482 18 031, splatnost faktury 10.02.2022
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 000202206 ze dne 27.01.2022
- úhrada – BV č. 17 (KB, a.s.) – obrát ve výši 32.924,10 Kč ze dne 02.02.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300017 ze dne 02.02.2022
- Faktury přijaté
- Fa č. 220143 ze dne 29.03.2022 na odpadkové koše v celkové částce 16.726,00 Kč, dodavatel Jafa beton styl, Pohnánek, IČO 625 14 598, splatnost faktury 12.04.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000043 ze dne 29.03.2022, včetně zařazení na účet 028
- úhrada – BV č. 57 (KB, a.s.) – obrát ve výši 16.726,00 Kč ze dne 11.04.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300057 ze dne 11.04.2022
- Fa č. 220100007 ze dne 12.07.2022 na truhlářské práce dle objednávky - výroba a montáž 1 ks odpočinkového bloku se stříškou a samostatné lavice v celkové částce 23.000,00 Kč, dodavatel Luboš Rychtář, Čestice, IČO 659 81 707, splatnost faktury 26.07.2022

- předpis závazku – účetní doklad č. 000000113 ze dne 12.07.2022, včetně zařazení na účet 028
- úhrada – BV č. 107 (KB, a.s.) – obrat ve výši 23.000,00 Kč ze dne 25.07.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300107 ze dne 25.07.2022

- Fa č. 009 ze dne 10.08.2022 na pěstební činnost v částce 54.810,00 Kč, dodavatel Jan Benda, Mačkov, IČO 116 62 905, splatnost faktury 10.08.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000133 ze dne 10.08.2022
- úhrada – BV č. 111 (KB, a.s.) – obrat ve výši 54.810,00 Kč ze dne 03.08.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300111 ze dne 03.08.2022

- Fa č. FV2221475 ze dne 19.09.2022 na věž poznání v částce 54.171,70 Kč, dodavatel Awocado s.r.o., Hradec Králové, IČO 289 89 121, splatnost faktury 01.10.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 000000172 ze dne 19.09.2022 včetně zařazení do majetku (účet 022)
- úhrada – BV č. 143 (KB, a.s.) – obrat ve výši 54.171,70 Kč ze dne 05.10.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300143 ze dne 05.10.2022
- účetní doklad č. 000500004 ze dne 01.01.2023 - oprava účtování, vyřazení z majetku z účtu 022 na 021

- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

Hlavní kniha

- K 30.09.2022

Hlavní kniha

- K 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- - příkaz k provedení inventury obce Mačkov - plán inventur ze dne 05.12.2022
- - inventarizační zpráva za r. 2022 ze dne 27.01.2023
- - inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022), účty: 901, 403, 374, 349, 348, 343, 337, 315, 311, 261, 245, 244, 231, 042, 041, 032, 031, 028, 022, 082, 019, 079, 018, 078

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 1 - 181

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 202201 - 202211

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 22.10.2022
- Výplatní lístky zastupitelů za období 09 - 11/2022
- os. č. 78 - starostka
- os. č. 71 - místostarosta
- os. č. 84
- os. č. 109
- os. č. 108
- os. č. 48

Pokladní doklad

- VPD č. 123/22 ze dne 02.09.2022 na koš lamela - hřiště v částce 17.000,00 Kč
- účetní doklad č. 000200123 ze dne 02.09.2022
- VPD č. 127/22 ze dne 08.09.2022 - občerstvení, vítání občánků v částce 1.545,00 Kč
- účetní doklad č. 000200127 ze dne 08.09.2022
- VPD č. 129/22 ze dne 08.09.2022 na dar - vítání občánků v částce 1.500,00 Kč
- účetní doklad č. 000200129 ze dne 08.09.2022

Pokladní kniha (deník)

- K 30.09.2022, zůstatek ve výši 3.535,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 30.09.2022

Příloha rozvahy

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Rozvaha

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2022
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.11.2022
- obdarovaný - Charita Strakonice, IČO 690 93 083
- předmět daru - finanční dar ve výši 2.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 06.06.2022
- předpis závazku - účetní doklad č. 000000207 ze dne 23.11.2022
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 166 - obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 23.11.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000300166 ze dne 23.11.2022

- Darovací smlouva ze dne 03.10.2022
- dárce - Jčk
- předmět daru - finanční dar ve výši 80.000,00 Kč
- předpis transferu - účetní doklad č. 000500040 ze dne 03.10.2022
- přijetí daru - BV (KB, a.s.) č. 149 - obrat ve výši 80.000,00 Kč ze dne 18.10.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000300149 ze dne 18.10.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí dotace.

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

- Prodej pozemku p. č. 147/3 díl a odděleného z parc. č. 155/1 v k. ú. Mačkov bez přecenění reálnou hodnotou
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 09.02.2022 do 28.02.2022
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 28.02.2022
- kupní smlouva ze dne 28.02.2022
- kupující: fyzické osoby (M. Š., P. Š.)
- kupní cena: 2.000,00 Kč (100,00 Kč/m²)
- právní účinky vkladu ke dni 10.05.2022
- - vyřazení pozemku z účetní evidence: účetní doklad č. 000500013 ze dne 28.04.2022
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 000500008 ze dne 28.02.2022
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 52, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 31.03.2022
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 000300052 ze dne 31.03.2022

- V přezkoumávaném období již nebyla uzavřena žádná jiná smlouva o převodu majetku.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1002992234 ze dne 14.04.2022
- převádějící - ČR - Státní pozemkový úřad
- předmět převodu - parc. č. 152/16 v k. ú. Mačkov (odděleno z parc. č. 152/2)
- účetní ocenění pozemku - 2.223,43 Kč
- schválení bezúplatného převodu - zápis z jednání ZO ze dne 29.03.2021
- právní účinky vkladu do KN ke dni 04.05.2022
- zařazení pozemku do majetkové evidence - účetní doklad č. 000500019 ze dne 13.07.2022, AU 031 0510

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č 1/2017 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Akce: Pořízení radaru na solární dobíjení
- 3 x nabídka

- Cenová kalkulace - 46.797,00 Kč bez DPH, 56.624,00 Kč včetně DPH
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.02.2022 - výběr dodavatele
- Objednávka č. 04/2022 ze dne 14.03.2022
- Fa č. 220060 ze dne 07.07.2022 v částce 56.624,00 Kč, dodavatel VATEC electronics spol. s r.o., Blatná, IČO 606 17 705
- předpis závazku - účetní doklad č. 000000111 ze dne 07.07.2022 (včetně zařazení na účet 022)
- úhrada - BV č. (KB, a.s.), obrát ve výši 56.624,00 Kč ze dne 15.07.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 000300102 ze dne 15.07.2022
- oprava účtování - účetní doklad č. 000500031 ze dne 01.10.2022

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 24.05.2022, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 03.06.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji s účinností od 25.04.2022
- Směrnice č 1/2017 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 27.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 29.11.2021 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu, schválení rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 23.05.2022 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.02.2022 - schválení prodeje pozemku, schválení dodavatele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.03.2021 - schválení bezúplatného převodu
- Zápis z jednání ZO ze dne 07.11.2022 - schválení poskytnutí fin. daru
- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 22.10.2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 25.05.2022, tj. ve stanovené lhůtě.

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 23.05.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 23.05.2022
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 30.05.2022
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 000500016 ze dne 23.05.2022