



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016QI45

spisová značka: **OEKO-PŘ 33286/2022/jimau**

číslo jednací: **KUJCK 28283/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Čepřovice, IČO 00228702**

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

25.10.2022 jako dílčí přezkoumání,

27.02.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Čepřovice 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:**

**Bc. Barbora Poláčková - starostka**

Marie Smetková - 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 inventurního soupisu účtu 403, byl učiněn dne 27.02.2023.

## **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním smlouvy o dílo ze dne 19.09.2022, jejímž předmětem je zhotovení mobilní maringotky za cenu díla v částce 1.269.214,00 Kč včetně DPH, zhotovitel - Maringotka snů s.r.o., Strakonice, IČO 143 19 951, bylo zjištěno, že uzavřená smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě stanovené zákonem, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva byla zveřejněna dne 19.10.2022, tato skutečnost byla ověřena na adrese <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=72371>, přístup z internetu dne 25.10.2022.

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.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Obec přijala opatření k nápravě chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření.

Napraveno správným postupem, dodatek č. 2 ze dne 15.02.2023 ke smlouvě o dílo ze dne 06.04.2022 na rekonstrukci obecní školky Čepřovice byl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, dodatek uzavřen dne 15.02.2023, zveřejněn 17.02.2023. Přijatá opatření je plněno.

#### **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 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. 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:

Zastupitelstvo obce Čepřovice schválilo dne 17.12.2021 prodej pozemků p. č. 946/13, 79/2 a 946/36 v k. ú. Čepřovice za cenu 749.536,00 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce a současně způsobem umožňující dálkový přístup po dobu 15 dnů. Účetní jednotka má vnitřním předpisem, a to směrnici pro evidenci, účtování a operativní evidenci majetku, stanovenou hladinu významnosti pro tyto účely, a to ve výši 500.000,00 Kč. V případě prodeje uvedených pozemků byla hladina významnosti překročena, územní celek měl povinnost účtovat o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou.

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 právníckými 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 eviduje dlouhodobé závazky na účtu 451 - dlouhodobé úvěry - k 31.12.2022 zůstatek ve výši 7.808.408,85 Kč. V přezkoumávaném období uzavřen dodatek ke smlouvě o úvěru - mimořádná splátka.
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
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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých 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) zřízení 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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování směnné smlouvy ze dne 06.11.2021 bylo zjištěno, že zařazení a vyřazení směněných pozemků bylo provedeno účetním dokladem č. 21-007-00059 dne 27.12.2021. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť právní účinky vkladu nastaly dne 08.11.2021.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 10.06.2022

Opatření splněno dne: 26.10.2022

Popis plnění opatření: Při prodeji pozemků p. č. 946/13, 79/2 a 946/36 v k. ú. Čepřovice bylo o vyřazení pozemků z účetní evidence účtováno ke dni návrhu na vklad do KN, a to účetním dokladem č. 22-007-00005 ze dne 14.01.2022, okamžik uskutečnění účetního případu byl dodržen.

#### **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:**

- 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:**

Riziko uložení pokuty dle § 269 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek  
Riziko uložení pokuty do výše 1.000.000,00 Kč za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 1 324 198,81Kč, tj. o 20,42 %.

Výše dluhu územního celku: 7.808.408,85 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.484.210,05 Kč.

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

### **Delegace pravomocí pro provádění rozpočtových opatření**

V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) daného zákona může zastupitelstvo delegovat pravomoc pro provádění rozpočtových opatření na radu obce, v případě, že obec nemá radu, tak na starostu obce. Zastupitelstvo obce Čepřovice delegovalo tuto pravomoc starostce v neomezené výši, čímž se stal akt schvalování rozpočtu zastupitelstvem nevýznamným, neboť starostka obce má takto možnost změnit koncepci schváleného rozpočtu. Pravomoc pro provádění rozpočtových opatření musí být řádně vymezena, musí být stanoven předmět a výše těchto RO.

Při konečném PH předloženo nové pověření ke schvalování rozpočtových opatření.

### **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění**

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Zákon č. 240/2000 Sb.**

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne: 27.02.2023

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 17.12.2021, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 08.11.2021 - do 20.12.2021 – potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření ze dne 06.11.2020
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 9 RO:
- RO č. 2 schválené starostkou obce dne, zveřejněno od 02.03.2022
- RO č. 4 schválené starostkou obce dne, zveřejněno od 02.05.2022
- RO č. 6 schválené starostkou obce dne, zveřejněno od 04.07.2022
- RO č. 8 schválené starostkou obce dne, zveřejněno od 05.09.2022
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.ceprovice.cz/6.-rozpoctova-opatreni-2022>, přístup z internetu dne 25.10.2022.
- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření ze dne 21.10.2022, schvalování rozpočtových změn v neomezené výši.
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření - v příjmech neomezeně, ve výdajích 5.000.000,00 Kč na položku

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 17.12.2021
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 4.099.612,00 Kč, V – 4.626.320,00 Kč, schodek ve výši 526.708,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2021, ověřeno na [https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny\\_rozpocet\\_2022.pdf](https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny_rozpocet_2022.pdf), přístup z internetu dne 25.10.2022.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Usnesením zastupitelstva obce dne 17.12.2021 byl schválen rozpočet obce na rok 2022, součástí schváleného rozpočtu byl i příspěvek na provoz příspěvkové organizace MŠ ve výši 70.000,00 Kč (zaúčtováno na odPa 3111 pol. 5331 ve výkazu FIN 2-12 M). Písemné sdělení o poskytnutí příspěvku od zřizovatele bylo odesláno příspěvkové organizaci dne 03.01.2022.

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2024, schválen ZO dne 17.12.2021.
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 08.11.2021 do 20.12.2021 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2021, ověřeno na [https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny\\_strednedoby\\_vyhled\\_22-24.pdf](https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny_strednedoby_vyhled_22-24.pdf), přístup z internetu dne 25.10.2022.

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 02.05.2022 do 10.06.2022 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 10.06.2022, bylo přijato opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 10.06.2022, ověřeno na [https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny\\_zaverecny\\_ucet\\_za\\_rok\\_2021\\_\(002\).pdf](https://www.uredni-deska.info/obce/1607/deska/schvaleny_zaverecny_ucet_za_rok_2021_(002).pdf), přístup z internetu dne 25.10.2022.

**Evidence majetku**

- účetní doklad č. 22-007-00044 ze dne 25.05.2022 - zařazení přívěsu v celkové částce 65.690,00 Kč do majetku
- účetní doklad č. 22-007-00045 ze dne 31.07.2022 - zařazení tiskárny Canon v částce 64.154,20 Kč do majetku

**Faktura**

- Faktury vydané
- Fa č. 22-002-00002 ze dne 10.05.2022 na odměnu za zpětný odběr odpadu v částce 7.364,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701, splatnost faktury 10.06.2022
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-002-00002 ze dne 10.05.2022
- úhrada – BV č. 86 (KB, a.s.) – obrát ve výši 7.364,00 Kč ze dne 10.06.2022



- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00086 ze dne 10.05.2022
- Faktury přijaté
- Fa č. 20220442 ze dne 12.07.2022 na barevné multifunkční zařízení Canon v částce 64.154,20 Kč, dodavatel Zdeněk Turek, Katovice, IČO 002 28 702, splatnost faktury 19.07.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00110 ze dne 12.07.2022
- úhrada – BV č. 104 (KB, a.s.) – obrat ve výši 64.154,20 Kč ze dne 18.07.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00104 ze dne 18.07.2022
- Fa č. 110220199 ze dne 29.04.2022 na přívěs (kolečko podpěrné, nastavba bočnic...) v částce 65.190,00 Kč, dodavatel Milisterfer s.r.o., Radošovice, IČO 071 64 238, splatnost faktury 13.05.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-01-00080 ze dne 16.05.2022
- úhrada – BV č. 73 (KB, a.s.) – obrat ve výši 25.190,00 Kč ze dne 16.05.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00073 ze dne 16.05.2022
- 40.000,00 Kč uhrazeno Nadací Agrofert dle darovací smlouvy č. 18/2022
- Fa č. 380221320 ze dne 28.04.2022 na vysavač a příslušenství v celkové částce 17.362,00 Kč, dodavatel Čistící stroje, s.r.o., IČO 260 34 425, hrazeno kreditní kartou
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00062 ze dne 28.04.2022 včetně zařazení do majetku v částce 16.047,94 Kč - účet 028
- úhrada – BV č. 64 (KB, a.s.) – obrat ve výši 17.362,00 Kč ze dne 02.05.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00064 ze dne 02.05.2022
- Fa č. 22004 ze dne 31.03.2022 na práce bagrem v částce 72.600,00 Kč, dodavatel Jan Poláček, IČO 093 90 642, splatnost faktury 20.04.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 22-001-00042 ze dne 31.03.2022
- úhrada – BV č. 48 (KB, a.s.) – obrat ve výši 72.600,00 Kč ze dne 04.04.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00048 ze dne 04.04.2022
- Jedna přezkoumávaná faktura byla uhrazena po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno.

**Hlavní kniha**

- K 30.09.2022
- K 31.12.2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- - plán inventur na r. 2022 ze dne 25.11.2022
- - inventarizační zpráva za r. 2022 ze dne 15.01.2023
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 1 – k. ú. Čepřovice
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 1 – k. ú. Koječín u Čepřovic
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 1 – k. ú. Jiřetice u Čepřovic
- - inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022), účty: 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 032, 042, 061, 063, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 342, 345, 403, 451

**Kniha došlých faktur**

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-001-00001 - 22-001-00159
- Celkový finanční objem - 1.817.139,79 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 179.306,20 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-001-00001 - 22-001-00004
- Celkový finanční objem - 32.898,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 7.364,00 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 21.10.2022
- Mzdové náklady dle zaměstnanců - KEO4 M300 za období 10/2022, 11/2022
- výplatní lístky za období 10/2022, 11/2022
- os. č. 1 - starostka
- os. č. 5 - místostarostka
- os. č. 2, 8 - předsedové výborů

- os. č. 34 - člen výboru

**Pokladní doklad**

- VPD č. 43 ze dne 25.05.2022 na registraci přívěsu v částce 500,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00067 ze dne 25.05.2022
- VPD č. 70 ze dne 05.09.2022 na ozvučení akce v částce 17.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22-701-00110 ze dne 05.09.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- K 30.09.2022, zůstatek ve výši 29.976,00 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 Hasiči č. 18/2022 ze dne 20.05.2022
- dárce - Nadace Agrofert
- předmět daru - finanční dar ve výši 40.000,00 Kč, který bude poskytnut formou bezhotovostního převodu na účet dodavatele - Milisterfer s.r.o. (pořízení přívěsu)

- Darovací smlouva ze dne 02.01.2022
- obdarovaný - Český svaz žen Čepřovice, s.r.o.
- předmět daru - finanční dar ve výši 10.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZM dne 05.11.2021
- úhrada - VPD č. 1 ze dne 10.01.2022 ve výši 10.000,00 Kč
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-701-00002 ze dne 10.01.2022

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEKO/812/22 ze dne 12.04.2022
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: Rekonstrukce školky v Čepřovicích
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2023, užití dotace do 31.12.2023
- - výše dotace: 9.000.000,00 Kč
- - UZ - 725
- - vyúčtování a vypořádání dotace: do 30 dnů od ukončení

- Příjem zálohy dotace:
- – BV (ČNB) č. 14, obrat ve výši 5.000.000,00 Kč ze dne 30.08.2022
- – účetní doklad č. 22-809-00014 ze dne 30.08.2022

- Čerpání
- Fa č. VF220337 ze dne 04.11.2022 na provedené stavební práce v částce 1.156.760,00 Kč, dodavatel Auběck s.r.o., Boršov nad Vltavou
- předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00176 ze dne 04.11.2022
- úhrada - BV (ČNB) č. 20 - obrat ve výši 1.156.760,00 Kč ze dne 14.11.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-809-00020 ze dne 14.11.2022

- Fa č. VF220388 ze dne 30.11.2022 na provedené stavební práce v částce 3.843.240,21 Kč, dodavatel Auběck s.r.o., Boršov nad Vltavou
- předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00176 ze dne 04.11.2022
- úhrada - BV (ČNB) č. 23 - obrat ve výši 3.843.240,21 Kč ze dne 05.12.2022

- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-809-00023 ze dne 05.12.2022
- oprava účtování - účetní doklad č. 22-007-00050 ze dne 01.12.2022
- Žádost o platbu ze dne 07.12.2022 - částka 4.000,00 Kč
- – BV (ČNB) č. 24, obrat ve výši 4.000.000,00 Kč ze dne 21.12.2022
- – účetní doklad č. 22-809-00024 ze dne 21.12.2022

- Ke dni konečného PH nedošlo k vyúčtování dotace.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo - Rekonstrukce obecní školky Čepřovice ze dne 06.04.2022
- zhotovitel Auběck s.r.o., Boršov nad Vltavou, IČO 260 89 785
- Dodatek č. 2 - Rekonstrukce obecní školky Čepřovice ze dne 15.02.2023
- dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 17.02.2023, ověřeno na file:///C:/Users/berkova/Downloads/Dodatek\_2\_SOD.pdf, přístup z internetu dne 27.02.2023

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 19.09.2022
- předmět smlouvy - zhotovení mobilní maringotky
- cena díla - 1.269.214,00 Kč včetně DPH
- zhotovitel - Maringotka snů s.r.o., Strakonice, IČO 143 19 951
- provedení díla - do 31.12.2023
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.10.2022, ověřeno na <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=72371>, přístup z internetu dne 25.10.2022
- Fa č. 72022 ze dne 08.12.2022 - 1. faktura na výrobu maringotky v částce 423.070,00 Kč
- předpis závazku - účetní doklad č. 22-001-00202 ze dne 08.12.2022
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 179, obrat ve výši 423.070,00 Kč ze dne 16.12.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-801-00179 ze dne 16.12.2022, transakce č. 3
- Ke dni konečného PH nebyla realizace díla ukončena.

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

- V přezkoumávaném období (ke dni dílčího PH) byla uzavřena jedna smlouva o majetkové dispozici.
- Prodej pozemků p. č. 946/13, 79/2 a 946/36 v k. ú. Čepřovice
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 05.11.2021 do 30.11.2021
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 17.12.2021
- kupní smlouva ze dne 11.01.2022
- kupující: fyzická osoba J. J.
- kupní cena: 749.536,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 14.01.2022
- - vyřazení pozemků z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 22-007-00005 ze dne 14.01.2022
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 22-007-00004 ze dne 14.01.2022
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 9, obrat ve výši 749.536,00 Kč ze dne 14.01.2022
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 14.01.2022

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Dodatek ke smlouvě o úvěru č. 99024204642 ze dne 20.06.2022
- schválení dodatku ke smlouvě o úvěru - zápis z jednání ZO ze dne 17.06.2022
- změna čl. 6 - Splácení jistiny a úhrada úroků
- (mimořádná splátka úvěru ve výši 511.000,00 Kč)

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330062958/003-FIA ze dne 16.09.2022
- oprávněná: EG.D, a. s. Brno
- povinná: obec Čepřovice
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 515 v k. ú. Jiřetice u Čepřovic, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Jiřetice - kabel NN, parc. č. 513“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění kabelového vedení na uvedeném pozemku
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 1.000,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 16.09.2022
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 22-007-00035 ze dne 16.09.2022
- - úhrada - BV (KB, a.s.) - č. 180, obrat ve výši 1.000,00 Kč ze dne 19.12.2022

- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-801-00180 ze dne 19.12.2022, transakce č. 1
- - pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem – AU 031 0510
- Právní účinky zápisu ke dni 14.10.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce: Zhotovení mobilní maringotky
- Směrnice 1/2020 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, postup dle čl. IV dané směrnice
- 3 x nabídka
- cenový marketing ze dne 05.09.2022
- schválení zhotovitele - zápis z jednání ZO ze dne 16.09.2022
- Smlouva o dílo ze dne 19.09.2022, cena díla - 1.269.214,00 Kč včetně DPH, zhotovitel - Maringotka snů s.r.o., Strakonice, IČO 143 19 951

**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 16.06.2021, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 31.12.2024.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro evidenci, účtování a operativní evidenci majetku - přeceňování reálnou hodnotou - stanovení hladiny významnosti - 500.000,00 Kč na položku
- Směrnice 1/2020 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená v ZO dne 21.02.2020
- Vnitřní organizační směrnice obce Čepřovice ze dne 25.11.2022 - bod 9 - oceňování reálnou hodnotou

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 17.12.2021 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu, schválení prodeje pozemků
- Zápis z jednání ZO ze dne 10.06.2022 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky, schválení účetní závěrky PO
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.06.2022 - schválení dodatku ke smlouvě o úvěru
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.10.2022 - ustavující ZO, delegace pravomocí k provádění RO
- Zápis z jednání ZO ze dne 06.11.2020 - delegace pravomocí k provádění RO
- Zápis z jednání ZO ze dne 16.09.2022 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene, výběr zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.11.2021 - schválení poskytnutí fin. daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z ustavujícího ZO ze dne 21.10.2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 27.02.2023.

**Účetní závěrka**

- Schválena ZO dne 10.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 14.07.2022
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 14.07.2022
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 22-007-00024 ze dne 10.06.2022