



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017C53E

spisová značka: **OEKO-PŘ 49871/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 49297/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022** **obce Cep, IČO 00476706**

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

10.11.2022 jako dílčí přezkoumání

17.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Cep 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 21.07.2022 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 poskytli součinnost:**

**Ing. Jan Vobejda - starosta**

Jaroslava Chrtová - 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 seznámení s výsledkem kontroly.

## **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 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 5.491.500 Kč      výsledek od počátku roku 8.446.203,71 Kč

Kapitálové výdaje schválený rozpočet 5.455.000 Kč      výsledek od počátku roku 736.567,80 Kč.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek účtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti ( shodné zůstatky ve výši 1.745.420 Kč).

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 právníky 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 nepřijal nový úvěr, zápůjčku 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.  
Obec eviduje k 31.12.2021 cizí zdroje ve výši 5.586.206,19 Kč. Z toho 4.585.727,78 Kč tvoří nesplacený úvěr (účet 451) a 1.020.879,00 Kč je krátkodobá přijatá záloha na transfer (účet 374). Zbytek tvoří krátkodobé závazky.
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 účtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek 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.  
Pol. 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu  
Pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů 300.000 Kč  
- účelová dotace v rámci Programu obnovy venkova JČK č. SDO/OEZI/1659Ú22 ze dne 06.02.2022 předmětem kontroly viz písemnosti
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2022 viz písemnosti.
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 z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (zakázky malého rozsahu viz faktury). Nebyla uskutečněna žádná zakázka s plněním nad 500.000 Kč.
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

Prověřením vybraného vzorku plnění závazků a pohledávek v rámci jednotlivých předmětů PH (viz Příloha zprávy) nebyly zjištěny nedostatky v této oblasti.

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.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek nezřídil v přezkoumávaném období žádné věcné břemeno.

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

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky atd.) - viz uvedené písemnosti.

V minulých letech nebyly v rámci přezkoumání hospodaření identifikovány žádné významné chyby, nedostatky ani rizika v oblasti účetnictví.

16. 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 součást 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 obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Porovnáním hlavní knihy a Přílohy sestavené ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že informace o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu obnovy vodovodu a kanalizace, uvedeny v příloze, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky, neodpovídají částkám uvedeným v hlavní knize na účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC. Konečný stav účtu 236 uvedený v hlavní knize souhlasí na konečný stav fondu uvedený v příloze ke dni 31.12.2021.

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

Název opatření: ZO ze dne 15.06.2022- přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 10.11.2022

Popis plnění opatření: Porovnáním hlavní knihy a Přílohy sestavené ke dni 31.10.2022 bylo zjištěno, že informace o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu obnovy vodovodu a kanalizace, uvedeny v příloze, části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky, neodpovídají částkám uvedeným v hlavní

knize na účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC. Konečný stav účtu 236 uvedený v hlavní knize souhlasí na konečný stav fondu uvedený v příloze ke dni 31.10.2022.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování poskytnuté dotace v návaznosti na smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 21.01.2021, příjemce dotace – SDH Cep, bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí dotace prostřednictvím účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, správně má být účtováno prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 15.06.2022 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 10.11.2022

Popis plnění opatření: Kontrolou vyúčtování poskytnuté dotace - účetní doklad č. 880004 ze dne 01.01.2022 a účetní doklad č. 410086 ze dne 06.04.2022- darovací smlouva ze dne 01.01.2022 FO, příjemce dotace - SDH Cep, bylo zjištěno, že účetní jednotka správně účtovala o poskytnutí dotace prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

**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 ..... 0,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,72 %
- 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: **5 654 058,70 Kč.**

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne:17.04.2022.

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

*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:**

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 rok 2022 zveřejněn od 04.12.2021, uvedeno na dokumentu,, doložen i výpis z internetových stránek
- Návrh rozpočtu obsahuje i informace o zřízení fondu vodohospodářského majetku

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ze schůze zastupitelstva Cep konaného dne 16.02.2022, výdaje do 300.000 Kč na položku, příjmy neomezeně
- RO č. 14 ze dne 31.10.2022, schváleno starostou, zveřejněno dne 03.11.2022
- RO č. 12 ze dne 17.10.2022, schváleno starostou, zveřejněno dne 24.10.2022
- RO č. 11 ze dne 03.10.2022, schváleno starostou, zveřejněno dne 24.10.2022
- RO č. 10 ze dne 18.09.2022, schváleno starostou, zveřejněno dne 03.10.2022
- Informace o zveřejnění uvedena na dokumentu, ověřeno na internetových stránkách obce Cep
- Konečné- cekem uskutečněno 17. rozpočtových opatření
- RO č. 9 ze dne 31.08.2022, schváleno starostou, zveřejněno dne 05.09.2022
- RO č.10 ze dne 18.09.2022, RO č.11 ze dne 03.10.2022, RO č. 12 ze dne 17.10.2022,
- na vědomí ZO dne 31.10.2022, ověřeno na <https://www.obeccep.cz/rozpocety-a-financni-dokumenty>

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- Schválen v ZO dne 22.012.2021
- Schválení rozpočtu na rok 2022 - schodkový, schodek kryt z přebytku hospodaření minulých let viz příloha ( paragrafy)
- Příjmy ve výši 7.466.781 Kč
- Výdaje ve výši 10.946.500 Kč
- Zveřejněn od 22.12.2021 - ověřeno na internetových stránkách obce viz: Obec Cep
- Stav na běžném účtu ke krytí schodku ověřen ve výkazu FIN 2/12M řád. 6030 stav k 01.01.2022 ve výši 17.852.506,25 Kč
- Kontrola přenesení do výkazu např. § 5512, 6171

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2022- 2024 byl zveřejněn od 08.06.2020 od této doby nebyl měněn.

**Závěrečný účet**

- Materiál závěrečného účtu 2021
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021, zveřejněn od 19.05.2022, sejmuto dne 15.06.2022 uvedeno na dokumentu, doloženo scr internetové stránky
- Návrh ZÚ 2021 schválen zastupitelstvem obce 15.06.2022 včetně informací o fondu bez výhrad, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 07.07.2022 – informace o zveřejnění uvedeny
- na dokumentu, ověřeno na webových stránkách : Obec Cep

**Bankovní výpis**

- viz faktury
- stav na bankovních účtech k 31.12.2022 ověřen na stav doložený ve výpisech celkem 18.944.228,77 Kč
- KB a.s. č. 192 běžný účet zůstatek 303.914,89 Kč
- KB a.s. č. 3.104.745,56 Kč, spořicí účet zůstatek 3.104.745,56 Kč
- ČNB č. 62 ve výši 15.535.568,32 Kč
- BV u KB as. č. 13 Fond obnovy vodohospod. majetku ve výši 1.745.420 Kč

**Evidence poplatků**

- Vedená evidence poplatků ručně
- roční účetní předpis např. psi AU 315.0000 účetní doklad č. 880008 ze dne 01.01.2022
- roční účetní předpis např. psi AU 315.0400 účetní doklad č. 880007 ze dne 01.01.2022

**Faktura**

- Vnitřní směrnice k hospodaření obce oddíl VI. čl. 2 DHM
- např. obec nemá sníženou hranici pro zařazování na účet 028

- fa č. 20220102 ev. dne 21.07.2022
- Faktura č. 113/22 ze dne 21.07.2022 za uvítací cedule – 2 ks ve výši 30.700 Kč
- Účetní doklad č. 710102 ze dne 21.07.2022
- BV u KB a. s. č 100, db. obrat ze dne 21.07.2022 ve výši 30.700 Kč
- Účetní doklad č. 110100 ze dne 21.07.2022 zaúčtování úhrady ve výši 30.700 Kč
- Účetní doklad č. 920027 ze dne 21.07.2022 zařazení do majetku
- Zařazovací protokol č. 102 ze dne 21.07.2022
- 
- fa č. 20220140 ev. dne 17.10.2022
- Faktura č. 22800090 ze dne 03.11.2022 za opravu části komunikace dle nabídky ze dne 27.09.2022 ve výši 73.035,60 Kč
- účetní doklad č. 710154 ze dne 03.11.2022 předpis
- BV u KB a.s. č 162, db. obrat ze dne 07.11.2022 ve výši ve výši 73.035,60 Kč
- Účetní doklad č. 110162 ze dne 07.11.2022 zaúčtování úhrady ve výši 73.035,60 Kč
- 
- fa č. 20220145 ze dne 24.10.2022
- Faktura č. 202208435 ze dne 21.10.2022 dle příkazní smlouvy manažerské řízení „Obec Cep-  
úpravna vody a vodojem" ve výši 37.510 Kč
- Účetní doklad č. 710145 ze dne 24.10.2022 předpis
- BVu KB a.s. č 154, db. obrat ze dne 26.10.2022 ve výši 37.510 Kč
- Účetní doklad č. 110154 ze dne 26.10.2022 zaúčtování úhrady ve výši ve výši 37.510 Kč
- 
- fa ev. č. 2022022 ze dne 15.06.2022
- Faktura č. 2022022 ze dne 15.06..2022 ve výši 44.812,35 Kč za dřevo dle specifikace
- Účetní doklad č.810022 ze dne 15.06.2022 ve výši 44.812,35 Kč
- BV u KB a.s. č. 87 ze dne 29.06.2022 obrat ve výši 44.812,35 Kč
- Účetní doklad č. 110087 ze dne 29.06.2022 zaúčtování úhrady
- 
- fa ev. č. 2022014
- Fa č. 2022014 ze dne 11.05.2022 za tříděný odpad ve výši 2.263,20 Kč
- Účetní doklad č. 880031 ze dne 01.06.2022 ve výši 2.263,20 Kč
- BV u KB a.s. č. 87 ze dne 29.06.2022 obrat ve výši 44.812,35 Kč
- Účetní doklad č. 110073 ze dne 01.06.2022 zaúčtování úhrady
- 
- Konečné:
- Faktura č. 222022 ze dne 14.02.2022 za tiskárnu Canon Pixma vč. souvisejících nákladů ve výši 7.899,12 Kč z toho tiskárna 4.330,83 Kč
- Účetní doklad č. 71003 ze dne 16.02.2022 předpis
- Účetní doklad č. 110019 ze dne 16.02.2022 zaúčtování bankovního výpisu ze dne 16.02.2022
- Účetní doklad č. 920003 ze dne 16.02.2022 zařazení do majetku tiskárna 4.330,83 Kč
- 
- Faktura vydaná č. 2022059 ze dne 21.12.2022 - vodné, stočné ve výši 18.189 Kč
- Účetní doklad č. 810059 ze dne 21.12.2022 - předpis
- BV u KB a.s. č. 190 ze dne 28.12.2022
- Účetní doklad č. 810059 ze dne 28.12.2022 - úhrada opis BV ze dne 28.12.2022
- 
- Neuhrazená faktura vydaná ( ověřeno na účtu 311)- objednávka od Lesy ČR, s.p. na - Pomístné opravy lesních cest na revíru Suchdol - LS Třeboň ze dne 13.12.2022 č. 2022060 ze dne 19.12.2022 termín splatnosti do 02.01.2022
- za oprava LC revír Suchdol LS Třeboň ve výši 47.420 Kč
- Účetní doklad č. 810060 ze dne 19.12.2022 předpis

**Hlavní kniha**

- sestavena za období 8/2022
- sestavena za období 12/2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 19.12.2022, včetně seznamu účtu a identifikátorů
- Inventarizační zpráva ze dne 13.01.2023

- Inventarizace provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příkazu starosty, bez inventarizačních rozdílů
- Protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2022
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 922
- Inventurní soupis účtu 462
- Inventurní soupis účtu 472
- Inventurní soupis účtu 459
- Inventurní soupis účtu 451
- Inventurní soupis účtu 419
- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 377
- Inventurní soupis účtu 378
- Inventurní soupis účtu 374
- Inventurní soupis účtu 343
- Inventurní soupisy účtů 342, 337, 336, 331,
- Inventurní soupis účtu 311 - fa č. 2022060
- Inventurní soupis účtu 261 zůstatek ve výši 8.888 Kč, soupiska
- Inventurní soupis účtů 236, 419
- Inventurní soupis účtu 231 dle AU 231.0100, 231.0110, 231.0120
- Inventurní soupisy účtů 081, 079, 082
- Inventurní soupis účtu 028 inv. č. 01/22 zařazena dne 16.02.2022, inv.č. 4/2022 uvítací tabule dřevěná zař. 21.07.2022
- Inventurní soupis účtu 019
- Inventurní soupis účtu 022 inv. č. 2/22

**Kniha došlých faktur**

- Vedena chronologicky od č. 20220001 ze dne 03.01.2022 do č. 20220154 ze dne 03.11.2022
- fa č. 20220102 ev. dne 21.07.2022
- fa č. 20220140 ev. dne 17.10.2022
- fa č. 20220145 ze dne 24.10.2022
- fa č. 20220154 ze dne 03.11.2022
- Vedena chronologicky od č. 20220001 ze dne 03.01.2022 do č. 20220184 ze dne 30.12.2022, zbývá uhradit 0 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Vedena chronologicky od č. 2022001 ze dne 03.01.2022 do č. 2022056 ze dne 31.10.2022
- fa ev. č. 2022022 ze dne 15.06.2022
- fa ev. č. 2022014 ze dne 11.05.2022
- Vedena chronologicky od č. 2022001 ze dne 03.01.2022 do č. 2022060 ze dne 19.12.2022, neuhrazená částka 47.420 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Usnesení ZO ze dne 31.10.2022 - ustavující zasedání ZO, stanovení odměn
- pro výkon funkce neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 388/2017 Sb. Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní lístek k os. číslům 1, 2, 154, 13 a 7 za období září, říjen 2022, za měsíc říjen vypočtena odměna ve výši násobku jedné jednatřicetiny a 11 dnů namísto jedné třicetiny a 11 dnů
- oprava výpočtu poměrné části v odměnách za měsíc říjen vyplacených za 3/2023 - termín 03.04.2022, účetní doklad č. 140058 ze dne 03.04.2022
- výplatní lístky k os. číslům 3, 154, 13, 7, 6, 89 oprava výpočtu poměrné části v odměnách vyplacených za 3/2023

**Pokladní doklad**

- Podpisové vzory ze dne 21.10.2022
- Vnitřní směrnice k hospodaření obce oddíl XIV. Podpisové vzory ze dne 21.10.2022
- oddíl V. čl. 3 pokladní doklady, denní pokladní limit ve výši 50.000 Kč
- Osoby odpovědné za oběh účetních dokladů dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění
- Dohoda o hmotné odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 30.11.2005
- VPD č. V220000086 ze dne 06.04.2022 ve výši 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 410086 ze dne 06.04.2022 ve výši 5.000 Kč, účtováno na (345)

- 
- Doklady vedeny ve společné chronologické řadě za období 03.10 do 26.10.202 od č. V22000224 do č. P22000249, VPD č.
- V22000241 ve výši 1.939 Kč, ze dne 26.10.2022
- Účetní doklad č. 410241 ze dne 26.10.2022
- V22000240 ve výši 900 Kč, ze dne 24.10.2022
- Účetní doklad č. 410240 ze dne 24.10.2022
- V22000240 ve výši 900 Kč, ze dne 24.10.2022
- Účetní doklad č. 410240 ze dne 24.10.2022
- P 220000238 ve výši 3.840 Kč ze dne 26.10.2022
- Účetní doklad č. 410238 ze dne 24.10.2022

- 

- Konečné:

- VPD č. V 22000301 ze dne 22.12.2022 za knihy do knihovny za 6.297 Kč

- účetní doklad č. 22000301 ze dne 22.12.2022, 6.297 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník sestaven k 31.10.2022 - veden chronologicky, Směrnicí pro vedení pokladny stanoven limit ve výši 50.000 Kč
- Kontrola dodržování pokladního limitu - květen, červen, červenec, říjen
- Zůstatek v pokladním deníku ke dni 31.10.2022 odsouhlasen na výkazy platné k 31.10.2022 ve výši 17.890 Kč

- 

- Zůstatek v pokladním deníku ke dni 31.12.2022 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022 ve výši 8.888 Kč

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven k 31.12.2021
- výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

**Rozvaha**

- výkaz sestaven k 31.12.2021
- výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

**Účetní deník**

- kontrola položek a vazeb k účtům
- 517, 513, 543, 572 - pol. 5137, 5175, 5194, 5492

**Účetní doklad**

- viz faktury

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven k 31.12.2021
- výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven k 31.12.2021
- výkaz sestaven k 31.10.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2022

**Darovací smlouvy**

- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Cep ze dne 18.11.2020 na provoz obchodní činnosti při zachování provozu ve výši 5.000 Kč měsíčně
- Darovací smlouva ze dne 01.01.2022 FO
- Příjemce dotace - Fišer Zdeněk
- Výše daru celkem 60.000 Kč poskytnuté v měsíčních splátkách 5.000 Kč na provoz obchodní činnosti při zachování provozu počínaje 01.01.2022
- Účetní doklad č. 880004 ze dne 01.01.2022 ve výši 60.000 Kč účetní předpis

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

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 08.06.2022 s pokyny k účtování

-

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova JČK č. SDO/OEZI/1659ú22 ze dne 06.02.2022
- realizace záměru: " Restaurátorský záměr nástrovní malby v hlavní lodi kostel sv. Jana Křtitele
- Užití do 31.12.2022
- Výše dotace činí 300.000 Kč tj. max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce (UZ 710)
- Příjem: BV u ČNB č. 36 ze dne 04.08.2022 ve výši 300.000 Kč
- Účetní doklad č. 150036 ze dne 04.08.2022
- Smlouva o dílo ze dne 07.07.2022
- Faktura č. 3/2022 ze dne 17.10.2022 za restaurování nástrovní malby ve výši 551.682 Kč
- Účetní doklad č. 710140 ze dne 17.10.2022 ve výši 551.682 Kč
- BV u ČNB č. 48 ze dne 18.10.2022 ve výši 551.862 Kč úhrada fa.
- Účetní doklad č. 150048 ze dne 18.10.2022 úhrada, včetně UZ částka označena ve výši 300.000 Kč
- Zpráva o vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČ kraje v roce 2022 ze dne 31.10.2022
- Oznámení o zúčtování zálohy ve výši 300.000 k datu 09.11.2022
- Účetní doklad č. 92006 ze dne 09.11.2022

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva pachtovní uzavřená s Rybářstvím Třeboň a.s. ze dne 01.12.2015 na dobu do 31.12.2025
- Předmětem pachtu jsou pozemkové parcely v katastrálním území obce Cep zapsané na LV č. 10001 celkem 38.0854 ha
- Nájemné/pachtovné je finanční částka 5.500 Kč/ha a rok tj. 209.500 Kč a část v naturální formou - odběrem živého kapra... úhrada čtvrtletní splátkách ve výši 52.375 Kč
- Účetní doklad č. 920068 ze dne 31.12.2022, 209.500 Kč - evidována podmíněná pohledávka na účtu 922
- Účetní doklad č. 880010 ze dne 01.01.2022 roční předpis nájemného
- Bankovní výpis z KB a.s. č. 188 ze dne 21.12.2022
- Účetní doklad č. 110188 ze dne 21.12.2022 ve výši 52.375 Kč úhrada nájemného čtvrtletní dle smlouvy

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřená s Ak. mal Tomáš Švéda ze dne 07.07.2022
- Cena díla 479.880 Kč bez DPH, tj. 551.862 Kč vč. DPH, fakturace dle skutečně provedených prací
- čas plnění do 05.11.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 27.01.2022 uzavřená s FO jako prodávající
- Předmětný pozemek parc. č.431/10 trav. porost o výměře 90m<sup>2</sup> za cenu 12.000 Kč
- Schváleno ZO dne 03.12.2021
- Účetní doklad č. 880001 ze dne 27.01.2022 ve výši 12.000 Kč předpis
- Účetní doklad č. 920002 ze dne 31.01.2022 zařazení pozemku do majetkové evidence na účet 031.0300 za cenu 14.000 Kč
- BV u KB a.s. č. 16 ze dne 08.02.2022
- Účetní doklad č. 920039 ze dne 01.09.2022 ve výši 3.823,60 Kč o navýšení hodnoty pozemku
- Účetní doklad o úhradě č. 110016 ze dne 08.02.2022 úhrada ve výši 12.000 Kč
- Faktura č. 220201 ze dne 04.02.2022 vyúčtování hotových výloh za kupní smlouvu ve výši 2.000 Kč
- Faktura č. 220207 ze dne 22.02.2022 převzetí zastoupení, zajištění dělení atd. ve výši 3.823,60 Kč
- BV č. 23 u KB a. s. ze dne 24.02.2022
- Účetní doklad č. 710028 ze dne 24.02.2022 ve výši 3.826,60 Kč předpis
- Účetní doklad č. 920035 ze dne 31.08.2022- navýšení ceny pozemku o náklady řízení
- 
- Kupní smlouva na prodej věci movité ze dne 23.03.2022
- Dodavatel Pavel Pekař, Třeboň (prodávající)
- Dodávka: dřevoobráběcí stroj KDR 310
- Cena 52.500 Kč
- Účetní doklad č. 880015 ze dne 23.03.2022 účetní předpis (558) doklad č. 920009 ze dne 23.03.2022 - zařazení o majetku (028)
- - opravný doklad č. 920014 ze dne 01.05.2022, předpis včetně zařazení na účet 022
- Účetní doklad č. 110039 ze dne 23.03.2022 rada
- Účetní doklad č. 920015 ze dne 31.05.2022 ve výši zaúčtování odpisů

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice obce Cep pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.11.2017

- Limity pro zadávání stanoveny v čl. II. až V.
- Akce: "Restaurování nástrojných malby v hlavní lodi kaple sv. Jiří Křtitele, II etapa
- postup dle VI. hodnota předpokládaná do výše 500.000 Kč bez DPH - rozhoduje ZO svým usnesením
- Záznam o 3 oslovených dodavatelů (písemný záznam a doložení třech nabídkových cen)
- Zápis ze ZO ze dne 03.12.2021 - projednání nabídek od 2 dodavatelů
- Výběr nejnižší nabídky pro restaurování nástěnné malby od p.Ak. mal Tomáše Švédu ve výši 551.862 Kč
- Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřená s Ak. mal. Tomáš Švéda ze dne 07.07.2022
- Cena díla 479.880 Kč bez DPH, tj. 551.862 Kč vč. PH, fakturace dle skutečně provedených prací.
- Čas plnění do 05.11.2022
- 
- Ostatní dodávky viz faktury dle směrnice obce Cep pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.11.2017

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

- Doručena na JČK dne 20.06.2022 v souladu se zákonem, termín plnění stanoven 15.01.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice obce Cep pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.11.2017
- Vnitřní směrnice k hospodaření obce oddíl XIV. Podpisové vzory ze dne 21.10.2022
- Dodatek k vnitřní směrnici podpisové vzory - ze dne 21.10.2022

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 03.12.2021 - projednání nabídek od 2 dodavatelů
- - výběr nejnižší nabídky pro restaurování nástěnné malby od p. Ak. mal Tomáše Švédu ve výši 551.862 Kč
- ze dne 22.01.2021
- - schválení rozpočtu na rok 2022 jako schodkový, schodek kryt z přebytku hospodaření minulých let viz příloha ( paragrafy)
- ze dne 15.06.2022
- - projednání a schválení závěrečného účtu obce - rozpočet schválen bez výhrad, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
- 
- Konečné:
- ze dne 21.10.2022
- - ustavující zasedání ZO
- ze dne 31.10.2022
- - seznámení s rozpočtovým změnami č. 9, 10, 11, 12 a 13
- - seznámení se zápisem z kontrolního výboru za II. čtvrtletí 2022
- - seznámení se zápisem z finančního výboru za II. čtvrtletí 2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření odeslána DS na JČK dne 10.11.2022

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Směrnice č.1/2019 - zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy vodovodu a kanalizace ze dne 01.07.2019
- zřízení ZO dne 27.08.2018
- čl. 3 odst. 1) tvorba fondu
- vlastní bankovní účet , jednorázově v roce 2019 vloženo 437.000 Kč z rozpočtu obce
- mimo jiné též ročně pravidelně z ročního zisku viz tabulka finanční prostředky na obnovu vodovodů pro rok 2022 částka 437.000 Kč
- Stav na účtu 419 a 236 je shodný ve výši 1.308.546 Kč, dle analytické předvahy k 31.10.2022 bez pohybu (kromě poplatků na účtu 236)
- Konečné:
- Stav na účtu 419 a 236 je shodný ve výši 1.745.420 Kč, dle analytické předvahy k 31.12.2022
- BV u KB as. č. 13 Fond obnovy vodohospod. majetku ve výši 1.745.420 Kč
- Příjem do fondu dle finančního plánu prostředků určený na obnovu vodovodů - pro rok 2022 částka 437.000 Kč
- Bankovní výpis z KB a.s. č. 167 obrát ze dne 14.11.2022, 437.000 Kč
- Zaúčtování BV účetní doklad č. 11067 ze dne 14.11.2022 převod do fondu
- Bankovní výpis z KB a.s. č. 11 obrát ze dne 14.11.2022

- Účetní doklad č. 160011 ze dne 24.11.2022, 437.000 Kč

#### **Finanční kontrola**

- Vnitřní směrnice k hospodaření obce oddíl XII. čl. 3 Vnitřní kontrolní systém – kontrola stanovena v čl. 3.3
- Souhrnný pokladní doklad za říjen 2022 - dne 31.10.2022 byla provedena průběžná finanční kontrola dle zákona o kontrole č.320/2004 Sb.,

#### **Účetní závěrka obce**

- Účetní závěrka obce 2021
- Schválena v ZO dne 15.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 15.06.2022
- Materiál účetní závěrky: zisk z hlavní činnosti města ve výši 2.258.732,02 Kč
- Odeslání informace do CSÚIS dne 07.07.2022
- Účetní doklad o převedení hospodářského výsledku 431/432 č. 920020 dne 15.06.2022

#### **Zápisy z jednání výborů**

- Zápis ze schůze kontrolního výboru za IV. čtvrtletí 2022 ze dne 27.02.2023
- Zápis ze schůze kontrolního výboru za II. čtvrtletí 2022 ze dne 10.08.2022
- 
- Zápis ze schůze finančního výboru za IV. čtvrtletí 2022 ze dne 01.03.2023
- Zápis ze schůze finančního výboru za II. čtvrtletí 2022 ze dne 10.08.2022