



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016XS2Y

spisová značka: **OEKO-PŘ 82264/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 35985/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Modrá Hůrka, IČO 00581763**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.11.2022 jako dílčí přezkoumání

15.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Modrá Hůrka 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 20.07.2022 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:

Mgr. Lenka Staňková - starostka

Eva Komrsková - 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.

byl učiněn dne 15.03.2023.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výplatní listiny člena zastupitelstva, který vykonával funkci místostarosty od 29.11.2014 do 20.10.2022 za kterou mu byla stanovena odměna ve výši 2.850 Kč (mmj. doložen zápis ze ZO dne 29.11.2014) bylo zjištěno že mu nebyla vyplaceno odchodné dle zákona o obcích, který problematiku odchodného upravuje v ustanovení § 77 a § 78. Platí, že pokud jsou splněny zákonem stanovené podmínky, vzniká nárok na odchodné ze zákona. O vzniku nároku na odchodné či o výši odchodného nerozhoduje žádný z orgánů obce. Maximální výše odchodného je stanovena na 4 měsíční odměny (tj. 1+3). Výše odchodného se odvíjí od výše měsíční odměny, která zastupiteli náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce, tedy pro přesné stanovení výše odchodného se k odměně, která zastupiteli náležela za měsíc ke dni zániku mandátu se připočte násobek výše této odměny a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, maximálně však tří ukončených let výkonu funkce. (tedy maximálně se připočítají 3 odměny),. Přičemž jeden samostatný druh plnění je odměna a druhý odchodné.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou odměňování zastupitelů za měsíc říjen 2022 bylo zjištěno, že byla chybně vypočtena odměna neuvolněného starosty, místostarosty, předsedů výborů a člena (pouze tyto výplatní listky byly předmětem kontroly). Zastupitelstvo obce dne 20.10.2022 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům od 20.10.2022. Dle § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů náleží členovi zastupitelstva odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. V tomto případě zastupitelé, kromě starostky vykonávali funkci v měsíci říjnu 12 dnů, odměna byla vypočtena ve výši násobku jedné jednatřicetiny a 12 dnů.

Kontrolou výplatní listiny člena zastupitelstva, který vykonával funkci místostarosty od 29.11.2014 (doložen zápis ze ZO dne 29.11.2014)

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti.

2. 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.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.

4. 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 ve výši 300.000 Kč, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 0 Kč, 281 Krátkodobý úvěr 0 Kč, 245 Jiné běžné účty 0 Kč a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

Územní celek účtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2022 - předmětem kontroly viz písemnosti. Územní celek vykazuje přijaté transfery např. pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2022 - předmětem kontroly viz písemnosti. Územní celek vykazuje přijaté transfery např. pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů.

8. 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.

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

Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

10. 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).

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob dle výkazů a prohlášení starosty.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starostky.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nezřídil v přezkoumaném období žádné věcné břemeno.

14. 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.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát neuvolněného místostarosty, nebylo odchodné poskytnuto. (porušení povinnosti).
-

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

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 6,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,52 %
- 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: 300.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 823 303,41 Kč.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 15.03.2023.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné 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:

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 2022
- zveřejněn od: 5.11.2021
- elektronické zveřejnění ověřeno na <https://www.modrahurka.cz/obec/rozpocet/>

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 13. 12. 2018 - pověřuje starostku ke schvalování a provádění rozpočtových opatření ve výdajích na paragraf 300.000 Kč
- celkem uskutečněno 10 rozpočtových opatření
- RO č. 7 schváleno starostkou dne 01.08.2022, zveřejněno dne 30.07.2022, uvedeno na dokumentu
- RO č. 9 schváleno starostkou dne 01.09.2022, zveřejněno dne 30.09.2022, uvedeno na dokumentu
- RO č. 12 schváleno starostkou dne 01.12.2022, zveřejněno dne 01.12.2022, uvedeno na dokumentu

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2022 schválen na položky a paragrafy v příloze
- Schválen v ZO dne 17.12.2022
- Zveřejněn od: 17.12.2021
- Příjmy ve výši: 3 815 140,08 Kč
- Výdaje ve výši: 3 588 580,08 Kč
- Financování -úvěr ve výši - 226 560 Kč
- elektronické zveřejnění ověřeno na: Rozpočet 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Sestaven na roky 2022–2023 návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 21. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona- převzato ze zprávy PH 2021
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu 2023-2024
- zveřejněn od 05.11.2021
- Střednědobý návrh rozpočtu 2023-2024 (střednědobý výhled rozpočtu)
- schválen v ZO dne 17.12.2022
- zveřejněn od 18.12.2021
- elektronické zveřejnění ověřeno na <https://www.modrahurka.cz/obec/rozpocet/>

Závěrečný účet

- Materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn dle zákonem – potvrzeno na dokumentu
- ZÚ projednán v ZO dne 20.06.2022, s výrokem bez výhrad, dle zákona
- Schválený závěrečný účet za rok 2022 zveřejněn v listinné podobě od 20.06.2022 v elektronické podobě nebyl sejmout od 31.5.2022, schválen beze změny
- elektronické zveřejnění ověřeno na: <https://www.modrahurka.cz/obec/rozpocet/zaverecny-ucet-a-ucetni-zaverka-za-2021.html>

Bankovní výpis

- BV úvěr ČSOB a.s. stav k 31.10.2022 ověřen na výkazy platné k 31.10.2022
- BV Fio banka a.s. č. 10/2022 stav k 31.10.2022 ověřen na výkazy platné k 31.10.2022
- Konečné:
- zůstatky bankovních výpisů ověřeny na výkazy platné k 31.12.2022
- účet 231100 č. 2022/12 ZBÚ ČSOB ze dne 606.021,58 Kč
- účet 231.120 ZBÚ ČNB č. 12, 1.164,88 Kč
- účet 231.130 č.12/2022 ZBÚ Fio Bank a.s. 100 Kč
- účet 231.140 ZBÚ FIO bank spořicí 27.571,47 Kč
- celkem 634.875,93 Kč

Faktura

- Faktura ev. č. 22-030-00070 ze dne 07.10.2022
- Faktura č. 2022/016 ze dne 05.10.2022 ve výši 81.685 Kč za stavební práce oprava
- účetní předpis č. 22-030-000054 ze dne 13.08.2022
- BV Fio banka a.s. č. 310 ze dne 12.10.2022 ve výši 81.685 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č.22-804-00310 ze dne 12.10.2022 ve výši 81.685 Kč, transakce č. 2
- Faktura č. 66/22 ze dne 18.09.2022 za loutkové představení ve výši 4.300 Kč

- účetní předpis č. 22-030-00064 ze dne 20.09.2022, ve výši 4.300 Kč – služba kultura
- BV Fio banka a.s. č. 309 ze dne 29.09.2022 ve výši 4.300 Kč
- zaúčtováno úč. dokladem č.22-804-00309 ze dne 129.09.2022 ve výši 6.887,50 Kč, transakce č. 10
- Faktura č. V22/008 e dne 22.08.022 za autobusovou zastávku ve výši 52.899 Kč
- účetní doklad č. 22-030-00056 ze dne 24.08.2022 autobusová zastávka ve výši 52.899 Kč zařazena na účet 028 + opravný doklad zařazeno na účet 021.0200 (doložit doklad, v hlavní knize zařazeno na účet 021.0200 52.899 Kč
- BV č. 8 z CSOB a.s ze dne 31.08.2022. transakce č. 11, ve výši 52.899 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 22-800-00008 ze dne 31.08.2022
- Faktura vydaná
- účetní předpis č. 22-040-00011 ze dne 20.10.2022 ve výši 110.000 Kč
- Faktura č. 422001 ze dne 28.02.2022 odměna za separovaný odpad zpětný odběr ve výši 6.711,50 Kč
- účetní předpis č. 22-040-00001 ze dne 28.02.2022 ve výši 6.711,50 Kč
- Konečné:
- Faktura č. 202211953 ze dne 31.03.2022 ve výši 10.156 Kč (za plastové popelnice 3 ks a plastový kontejner. víko s vhozem ve výši 6.290 Kč + DPH)
- Účetní doklad předpis a zařazení na účet 028 č. 22-030-0015 ze dne 31.03.2022 - viz inventurní soupis účtu 028 č. 118

Hlavní kniha

- sestavena k 31.10.2022
- sestavena k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní plán ze dne 15.12.2022 včetně inventurních soupisů a podpisů
- Inventurní zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupis účtů ke dni 31.12.2022
- účet 019
- účet 028 inv. č. 118 kontejner ve výši 6.687,50 Kč
- účet 081, 079, 082
- účet 022
- účet 031.519
- účet 042
- účty 192, 315
- účty 194, 311
- účet 231100 č. 2022/12 ZBÚ ČSOB ze dne 606.021,58 Kč
- účet 231.120 ZBÚ ČNB č. 12, 1.164,88 Kč
- účet 231.130 č.12/2022 ZBÚ FIo Bank a.s. 100 Kč
- účet 231.140 ZBÚ Fio bank spořicí 27.571,47 Kč
- celkem 634.875,93 Kč
- 261 0 Kč
- účet 451 splátka úvěru - doloženo výpisem z účtu ČSOB č 2022/10, SMO Bukovská voda půjčka 300.000 Kč
- účet 403 doložen tab. KEO 04 tab. R60a
- 331337,341

Kniha došlých faktur

- Vedena chronologicky od č. 22-030-00001 do č. 75 ze dne 31.10.2022
- Vedena chronologicky od č. 22-030-00001 do č. 101 ze dne 20.01.2022 v celkovém objemu 1.740.753,95 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Vedena chronologicky od č. 22-040-00001 do č. 11 ze dne 20.10.2022
- Vedena chronologicky od č. 22-040-00001 do č. 15 ze dne 21.12..2022 v celkové objemu 241.640 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- ze dne 20.10.2022
- - ustavujícího zasedání
- - pro výkon funkce neuvolněný starosta
- - odměny dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

- - výplatní lístek starosta k 09/2022 starosta, místostarosta, předseda výboru, člen zastupitelstva
- Výplatní lístek neuvolněného místostarosty za období 9/2022, který nebyl opětovně zvolen do funkce za kterou mu náležela odměna ve výši 2.850 Kč, a to v období od 29.11.2014, který skončil volební období dne 20.10.2022

Pokladní doklad

- VPD č.156 ze dne 31.10.2022 141 Kč, poštovné
- účetní doklad č. 22-701-00181 ze dne 31.10.2022 141 Kč, poštovné
- VPD č. 137 ze dne 31.10.2022, 130 Kč, materiál úřad
- účetní doklad č. VPD č 22-701-00182 ze dne 31.10.2022
- PPD č. 90 ze dne 15.06.2022, 10.000 Kč, nájem
- účetní doklad č. VPD č 22-701-00105 a 106 ze dne 15.06.2022
- VPD č. 95 ze dne 22.06.2022, 1.500 Kč baterie traktůrek
- účetní doklad č. VPD č 22-701-00111 ze dne 22.06.2022
- Konečné:
- VPD č.193 ze dne 30.12.2022, 60.500 Kč, vklad na účet
- účetní doklad č. 22-701-00223 ze dne 30.12.2022, 60.500 Kč, vklad na účet
- VPD č.193 ze dne 31.12.2022, 144 Kč, občerstvení
- účetní doklad č. 22-701-00224 ze dne 31.12.2022, 144 Kč, občerstvení
- PPD č.189 ze dne 23.12.2022, 50 Kč, správní poplatek
- účetní doklad č. 22-701-00218 ze dne 23.12.2022, 50 Kč, správní poplatek

Pokladní kniha (deník)

- sestaven ke dni 31. 10. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2022 zůstatku účtu 261 - Pokladna činí 88.283 Kč
- sestaven ke dni 31. 12. 2022 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2022 zůstatku účtu 261 - Pokladna činí 0 Kč

Rozvaha

- výkazy sestavené k 31.12.2021
- výkazy sestavené k 31.10.2022
- výkazy sestavené k 31.12.2022

Účetní doklad

- viz faktury

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkazy sestavené k 31.12.2021
- výkazy sestavené k 31.10.2022
- výkazy sestavené k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- výkazy sestavené k 31.12.2021
- výkazy sestavené k 31.10.2022
- výkazy sestavené k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 1/2022 ze dne 18.07.2022, obdarovaný FO
- Peněžitý dar ve výši 10.000 Kč poskytnutý v hotovosti nejpozději 31.07.2022 na zakoupení zdravotní pomůcky - vozík
- Vnitřní doklad č. 22-095-00015 ze dne 18.07.2022 ve výši 10.000 Kč předpis
- Účetní doklad č. 22-701-00130 ze dne 18.07.2022 ve výši 10.000 Kč úhrada

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí dotace s pokyny k účtování ze dne 06.06.2022
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 číslo smlouvy SDO/OREG/1820/22 ze dne 15.08.2022, účelem neinvestiční dotace jsou peněžní prostředky na realizaci: Oprava veřejného osvětlení 2 etapa ", dotace ve výši 216.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce UZ 710, akce bude realizována v termínu od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021, vyúčtování a vypořádání musí být podáno nejpozději do 31.12. 2022
- Příjem:
- BV č. 8 u ČSOB a.s. č. 8 ze dne 22.08.2022 ve výši 216.000 Kč,
- zaúčtování účetním dokladem č. 22-800-00008 ze dne 31.08.2022, VS 00710
- Čerpání:

- Posouzení 3 nabídek, smlouva o dílo uzavřená s firmu IREL ELektro s.r.o. ze dne 08.03.2022
- za dodávku Oprava VO 2 etapa, plnění do 3-4 měsíců od schválení SoD
- cena díla: 477.082 Kč, vč. DPH 577.268 Kč
- Faktura došla č. 202200016 ze dne 1.02.2022 na částku 360.861,93 Kč – Dodávka materiálu VO
- Bankovní výpis z ČSOB a.s. č. 2022/2 ze dne 24.02.2022 300.000 Kč
- Bankovní výpis z ČSOB a.s. č. 2022ú ze dne 10.3.2022 ve výši 60.961,93 Kč
- zpráva o revizi ze dne 20.10.2020
- Faktura č. 202200086 ze dne 01.11.2022 ve výši 216.407 Kč
- opravný účetní doklad č.22-095-00018 ze dne 22.08.2022 - oprava UZ
- účetní doklady a zúčtování budou předmětem konečného PH
Oznámení obce Modrá Hůrka odeslané JČK dne 25.01.2022 o zdůvodnění vrácení dotace POV 2022 ze dne 25.01.2023
- Oznámení JČK ze dne 03.02.2023 tom, že k zúčtování došlo ke dni 16.01.2022, zároveň informace o tom, že dotace ve výši 216.000 Kč byla z důvodu nečerpání celá vrácena na účet JK dne 16.01.2023
- Vrácení dotace nebylo předmětem kontroly.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená s firmu IREL ELektro s.r.o. ze dne 08.03.2022
- za dodávku Oprava VO 2 etapa, plnění do 3-4 měsíců od schválení SoD
- cena díla: 477.082 Kč, vč. DPH 577.268 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Územní celek neuskutečnil za přezkoumané období tj. od 1. 1. 2022 do 31. 10. 2022 veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH
- Postup dle vnitřní směrnice o veřejných zakázkách ze dne 24.11.2016 čl. 2 - předpokládaná hodnota 750.000 Kč včetně DH - právo starostka
- Směrnici je nutné aktualizovat ve smyslu § 6 zákona o veřejných zakázkách.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o veřejných zakázkách ze dne 24.11.2016
- Směrnice o finanční kontrole ze dne 01.2005 + dodatek č. 1 ke směrnici o finanční kontrole ze dne 28.10.2007+ doplnění podpisových vzorů za období 2018-2022
- Směrnice o účtování ze dne 02.01.2007 čl.8) Směrnice o majetku - není snížena hranice pro zařazování do majetku obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021
- - schválení rozpočtu
- - schválení SVR na léta 2023 až 2024
- ze dne 20.06.2022
- - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- - schválení účetní závěrky za rok 2021
- ze dne 20.06.2022
- -projednání zprávy kontrolního a finančního výboru
- ze dne 20.10.2022
- - ustavující z ustavujícího zasedání volba starostky, místostarosty, předsedů výborů,
- ze dne 15.12.2022

Účetní závěrka obce za rok 2021

- Schválena dne 20.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 20.06.2022
- HV za rok 2021 dle výkazu Z a Z ke dni 31.12.2021, ve výši 1.235.304,97 Kč
- Účetní doklad č. 22-095-00014 ze dne 20.06.2022, ve výši 1.235.304,97 Kč

Zápis z finančního výboru

- ze dne 10.06.2021 o provedení kontroly č. 1/2022 kontrola podkladní knihy a hotovosti
- projednán v ZO dne 20.06.2022