



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



Spisová značka: **OEKO-PŘ 77912/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 40420/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Horní Němčice, IČO 00666416**

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

20.03.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Němčice za rok 2023** 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**
- kontrolorka: **Bc. Jitka Maurerová**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 478/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a 480/2023/OEKO-PŘ ze dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Lukáš Jileček - starosta**

Eva Nezdarová Adamovská - 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 inventurního soupisu byl učiněn dne 20.03.2024.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

**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 2023**

**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:**

- 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. Úprava rozpočtu rozpočtovými opatřeními – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověření zveřejňování.
- 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 31.12.2023 viz písemnosti.
- 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 31.12.2023.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené smlouvy o sdružení, smlouvy o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smluv o sdružení, jehož by byl územní celek společníkem.
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. Účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023 předmětem kontroly viz písemnosti.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neúčtuje o příjmech a výdajích spolufinancovaných ze zahraničních zdrojů v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek nástroj- zdroj - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
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 ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2023 - např. 4222 Neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 177.381 Kč - 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 nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2023 viz písemnosti.  
Ve sledovaném období nedošlo k žádné majetkové dispozici, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.  
Nebyla uzavřena žádná smlouva k dispozici s majetkem.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky 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  
Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.  
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury).
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).  
Obec nemá dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky. Územní celek neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu či ručitelského závazku, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob, a to ani taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Dle vyjádření zástupce účetní jednotky územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů sestavených k 31.12.2023.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nezřídil v přezkoumávaném období žádná věcná břemena k pozemkům viz uvedené písemnosti.
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

## **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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 031 – Pozemky k 31.12.2022 a výpisů z katastru Skrýchov, Borovná, Horní Myslová, Olší u Telče a Praskolesy u Mrákotína bylo zjištěno, že obec je vlastníkem podílu ve výši 25/575 na pozemcích uvedených na jednotlivých výpisech z katastru nemovitostí. Jedná se převážně o lesní pozemky, např.: parc. č. 317/9, č. 318/1 v k. ú. Praskolesy u Mrákotína o výměře 389751 m<sup>2</sup> a 207.618 m<sup>2</sup>. Dále pak např. v k. ú. Borovná parc. č. 401/1 o výměře 1.084.366 m<sup>2</sup>, parc. č. 384 o výměře 63.950 m<sup>2</sup>, a další. Účetní jednotka tak při inventuře účtu 031 – Pozemky nezjistila skutečné stavy majetku.

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

Název opatření: ZO ze dne 26.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventarizace účtu 031 – Pozemky k 31.12.2022 a výpisů z katastru Skrýchov, Borovná, Horní Myslová, Olší u Telče a Praskolesy u Mrákotína bylo zjištěno, že obec je vlastníkem podílu ve výši 25/575 na pozemcích uvedených na jednotlivých výpisech z katastru nemovitostí. Jedná se převážně o lesní pozemky, např.: parc. č. 317/9, č. 318/1 v k. ú. Praskolesy u Mrákotína o výměře 389751 m<sup>2</sup> a 207618 m<sup>2</sup>. Dále pak např. v k. ú. Borovná parc. č. 401/1 o výměře 1084366 m<sup>2</sup>, parc. č. 384 o výměře 63950 m<sup>2</sup> a další. Účetní jednotka doložila, že tyto pozemky neeviduje na účtu 031 – Pozemky, ale doložila k inventarizaci pozemků doložen účet 069 Ostatní finanční majetek a Zakladatelskou listinu Lesní

družstvo Borovná IČ: 18198724. V zakladatelské listině je uvedeno, že obec Horní Němčice je vlastníkem 25/575 podílu na majetku společnosti "Lesní družstvo Borovná", že souhrn členských vkladů obce Horní Němčice činí 5.000 Kč a prohlášení o nepeněžitém vkladu výše uvedených pozemků obce do této obchodní společnosti ve smyslu § 59 a násl. Obch. zákoníku se týká výše uvedených pozemků.

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horní Němčice za rok 2021, která byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 12.07.2022, je uvedeno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30.06.2022 při projednávání závěrečného účtu za rok 2020 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. V předloženém zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Horní Němčice konaného dne 30.06.2022, ve kterém byl projednán závěrečný účet za rok 2021, není přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedeno. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

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

Název opatření: ZO ze dne 26.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kontrolou přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že v informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Horní Němčice za rok 2022, která byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 10.07.2023, je uvedeno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26.06.2023 schválilo závěrečný účet za rok 2022 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 019–a hlavní knihy k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o odpisech (neodpisuje) majetku evidovaného na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Dle dokladové inventury k 31.12.2022 účetní jednotka eviduje na účtu 019 územní plán v účetní hodnotě 238.400,00 Kč.

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

Název opatření: ZO ze dne 26.06.2023 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 019 – a hlavní knihy k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje o odpisech majetku evidovaného na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Doučtování odpisů doloženo účetním dokladem č. 10056 ze dne 31.12.2023 ve výši 21.857 Kč.

### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



**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 ..... 8,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,16 %
- 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: 1 451 425,35 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2024.

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Jitka Maurerová  
Kontrolorka

### **Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

### **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 2023 zveřejněn ode dne 12.12.2022 (potvrzeno na materiálu) včetně plnění předchozího roku

**Rozpočtová opatření**

- - k 31.12.2023 uskutečněno 13 rozpočtových opatření
- - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření – v příjmech neomezeně, ve výdajové části rozpočtu do výše 200.000,00 Kč na položku – Zápis ze zasedání obce ze dne 01.11.2014, bod č. 3
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 04.01.2023, zveřejněno dne 02.02.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 11.03.2023
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 05.02.2023, zveřejněno dne 01.03.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 11.03.2023
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 01.03.2023, zveřejněno dne 28.03.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 24.04.2023
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 06.04.2023, zveřejněno dne 30.04.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 26.06.2023
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 05.05.2023, zveřejněno dne 29.05.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 26.06.2023
- RO č. 6 schválené starostou obce dne 06.06.2023, zveřejněno dne 02.07.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 28.08.2023
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 04.07.2023, zveřejněno dne 02.08.2023, vzato na vědomí na zasedání ZO dne 28.08.2023

**Schválený rozpočet**

- - projednán a schválen na zasedání ZO dne 31.12.2022 jako přebytkový, příjmy ve výši 2.100.800 Kč, výdaje ve výši 1.285.504 Kč – zkontrolováno na výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.12.2023, schválený rozpočet byl zveřejněn dne 06.01.2023 (potvrzeno na materiálu)

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- - zpracován na roky 2022 – 2025
- - návrh zveřejněn dne 30.11.2020
- - schválen na zasedání ZO dne 31.12.2020
- - schválený SVR zveřejněn dle zákona dne 31.12.2020 (ověřeno na materiálu)

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněn dle zákona dne 07.06.2023 (potvrzeno na materiálu)
- - projednán a schválen na zasedání ZO dne 26.06.2023 – bez výhrad + přijata nápravná opatření
- - schválený ZÚ byl zveřejněn dle zákona dne 20.07.2023 (potvrzeno na materiálu), zkontrolováno na www stránkách obce

**Bankovní výpis**

- stav na účtu 231 celkem k 31.12.2023 ověřen ve výši 1.193.535,08 Kč
- na bankovní výpisy z ČNB č. 12 stav k 31.12. - 351.389,97 Kč a bankovní výpis u ČS a.s. č. 036 stav k 31.12.2023 - 842.145,11 Kč

**Faktura**

- faktury přijaté:
- faktura – daňový doklad č. 230100047 ze dne 05.12.2023, sněhový radlice s ocelový břitem, částka k úhradě 60.200,00 Kč
- - účetní doklad č. 30103 ze dne 05.12.2023 – předpis
- - účetní doklad č. 10043 ze dne 05.12.2023 – zařazeno do majetku obce na účet 022/0050 v částce 60.200,00 Kč
- - výpis z účtu obce vedený u ČS č. 034, obrat ze dne 07.12.2023, odespaná částka 60.200,00 Kč
- - účetní doklad č. 50418 ze dne 07.12.2023 – platba
- 
- - faktura – daňový doklad č. 1592/23 ze dne 04.08.2023, kolečko zahradní dvoukolové, částka k úhradě 3.249,00 Kč
- - účetní doklad č. 30064 ze dne 04.08.2023 – předpis
- - výpis z účtu obce vedený u ČS č. 022, obrat ze dne 04.08.2023, odespaná částka 3.249,00 Kč



- - účetní doklad č. 50267 ze dne 04.08.2023 – platba + zaúčtování do majetku obce na účet 028/0040 v částce 3.249,00 Kč
- 
- faktury vydané:
- - faktura č. 2023004 ze dne 30.10.2023, odběratel: EKO-KOM, a.s. Praha 4, za zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů, částka k úhradě 9.269,00 Kč
- - účetní doklad č. 20008 ze dne 30.10.2023 – předpis
- - výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 033, obrat ze dne 29.11.2023, odepsaná částka 9.269,00 Kč
- - účetní doklad č. 50407 ze dne 29.11.2023 - platba

#### Hlavní kniha

- sestavena k 12/2023

#### Inventurní soupis majetku a závazků

- Vnitřní směrnice č. 1/2012 ze dne 29.06.2015 - čl. obecné požadavky
- - plán inventur na rok 2023 - včetně podpisových vzorů ze dne 29.12.2023
- - příkaz k provedení inventarizace majetku - 06.11.2023
- - zpráva o inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024 - bez navrhovaných opatření, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- - list vlastnictví prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 - katastrální úřad
- - inventarizovány i účty se zůstatkem 0 Kč na kterých byl během roku 2023 pohyb - inv. soupis účtu 262, 319,341, 345346, 348
- - inventurní soupisy účtu k 31.12.2023
- 019, 079, 021, 042, 132, 081 031, 315, 321, 331, 337, 342, 374, 377, 388, 403, 902
- 069 - souhrn členských vkladů Horní Němčice 5.000 Kč + prohlášení o nepeněžitém vkladu ve smyslu § 59 a násl. obch. zákoníku
- pro Lesní družstvo Borovná
- - hodnota nepeněžitých ve výši 165.025 Kč
- - 261 pokladna 11.657,00 Kč – výčetka
- -231 - 1.193.535,08 Kč celkem dle AU 231.0310- BV z ČNB č. 12 stav k 31.12. - 351.389,97 Kč
- 311 - neuhrazená Fa č. 2023005 ze dne 31.12.2023 ve výši 233.297 Kč, k účtu 315 a 311 nejsou tvořeny opravné položky - úhrady do 31.12.2023
- 028 inv. č. 75 - kolečko – jediný nákup na účet 028
- 022 inv. č. 39 - sněhová radlice
- 021.0400 karta majetku - č. 36 majetek zařazený k 22.12.2023, 595.438,25 Kč

#### Kniha došlých faktur

- vedeno ručně od čísla 1 ze dne 06.01.2023 do čísla 132 ze dne 31.12.2023

#### Kniha odeslaných faktur

- vedeno ručně od čísla 1 ze dne 30.01.2023 do čísla 6 ze dne 31.12.2023

#### Odměňování členů zastupitelstva

- zápis z ustavující schůze ZO ze dne 24.10.2022
- - pro výkon funkce neuvolněný starosta, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- - mzdový list starosta leden až prosinec 2023
- - během roku 2023 nebyla vyplacena žádná mimořádná odměna, nebyl uzavřen žádný jiný pracovněprávní vztah dle § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění

#### Pokladní doklad

- Pokladní doklad č. 86 ze dne 11.12.2023 příjem nájemné 1.500 Kč
- 
- - PPD č. 86 ze dne 11.12.2023, nájem byt, částka 1.500,00 Kč
- - účetní doklad č. 40086 ze dne 11.12.2023
- - VPD č. 85 ze dne 06.12.2023, odvod na účet, částka 20.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 40085 ze dne 06.12.2023
- - PPD č. 84 ze dne 04.12.2023, stočné, částka 488,00 Kč
- - účetní doklad č. 40084 ze dne 04.12.2023
- - VPD č. 83 ze dne 04.12.2023, správní poplatek placený, částka 120,00 Kč
- - účetní doklad č. 40083 ze dne 04.12.2023
- - VPD č. 82 ze dne 04.12.2023, podací lístek, částka 82,00 Kč
- - účetní doklad č. 40082 ze dne 04.12.2023
-

**Pokladní kniha (deník)**

- zůstatek podkladního deníku k 31.12.2023 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2023 ve výši 11.657 Kč, celkem 88 pokladních dokladů
- za měsíc prosinec 2023 – od čísla dokladu 82 ze dne 04.12.2023 do čísla dokladu 88 ze dne 11.12.2023, zůstatek pokladní hotovosti zkontrolován na účetní stav k účtu 261

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven k 31.12.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2023

**Rozvaha**

- výkaz sestaven k 31.12.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2023

**Účetní doklad**

- č. 10056 ze dne 31.12.2023 ve výši 21.857 Kč - dooprávkování účtu 019 - 551/079

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN2/12 2023 sestaven k 31.12.2022
- Výkaz FIN2/12 2023 sestaven k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven k 31.12.2022
- výkaz sestaven k 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva s příkazem ze dne 30.06.2023
- - obdarovaný Nadační fond Nemocnice Dačice
- - částka 1.000 Kč
- - účetní doklad č. 50333 ze dne 03.10.2023, 1.000 Kč, předpis a úhrada
- - úhrada ze dne 03.10.2023 BV u ČS a.s. č. 028 ze dne 03.10.2023

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

- Přijaté dotace:
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 číslo smlouvy SDO/OEZI/1814/2023 ze dne 01.08.2023, investiční dotace na realizaci „Oprava VO Horní Němčice“ ve výši 192.000,00 Kč, UZ 711
- - výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 023, obrat ze dne 11.08.2023, přijata částka 192.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 50276 ze dne 11.08.2023 – na položce 4222 s UZ 711
- - faktura č. FV231088 ze dne 18.12.2023, Dodavatel: SETO, spol. s r.o., za opravu VO Horní Němčice, částka k úhradě 538.364,39 Kč vč. DPH (bez DPH částka 444.929,25 Kč)
- - výpis z účtu obce u ČS a.s. č. 036, obrat ze dne 22.12.2023, odepsaná částka 538.364,39 Kč
- - účetní doklad č. 30109 ze dne 18.12.2023 – předpis
- - účetní doklad č. 50457 ze dne 22.12.2023 – úhrada, s UZ 711 částka 192.000,00 Kč
- - účetní doklad č. 10044 ze dne 05.12.2023 – z účtu 042 na účet 021/0400 ve výši 595.438,25 Kč
- - účetní doklad č. 10020 ze dne 31.12.2023 – zaúčtováno na účet 388 – Dohadný účet 192.000 Kč
- - vyúčtování dotace proběhlo v roce 2024 – dne 13.02.2024

**Smlouvy o dílo**

- Nebyla uzavřena žádná smlouva na dodávku nad 500.000 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou SETO, spol. sr.o. ze dne 23.10.2023
- - dodávka: "Oprava VO Horní Němčice"
- - cena díla: 444.929,25 bez DPH
- - termín odevzdání díla do 05.12.2023
- - ke smlouvě nebyl uzavřen dodatek, smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek

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

- V průběhu roku 2023 nebyly provedeny žádné majetkové dispozice, kromě účtování o změnách souvisejících se změnami vyvolanými změnou katastrálního území viz výkaz analytické předvahy sestavený k 31.12.2023

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – schváleno dne 08.09.2020

- dle sdělení zástupce územního celku nebyla uzavřena žádná smlouva s plněním nad 500.000 Kč bez DPH, která by podléhala zápisu do katastru nemovitostí
- dle kategorie 1 do 50 000 Kč bez DPH rozhoduje starosta, objednávka např. i ústně
- dle kategorie 2 od 50.000 Kč bez DPH do 300.000 Kč bez DPH rozhoduje starosta či místostarosta – musí být písemná objednávka i smlouva za cenu obvyklou v místě plnění
- dle kategorie od 300.000 Kč do 500.000 Kč bez DPH je nutno poptávkové řízení – písemně poptány minimálně 3 subjekty, rozhoduje starosta nebo místostarosta
- 
- - výběr zhotovitele na sněhovou radlici v ZO dne 04.12.2023 za 65.000 Kč - viz faktury a objednávka
- 
- Akce : oprava VO Horní Němčice,
- - zpráva z poptávkového řízení ze dne 23.10.2023 na akci: oprava VO Horní Němčice
- - výzva k podání nabídky odesláním e-mailové poptávky na 3 firmy dne 16.10.2023, předpokládaná cena 460.000 Kč
- - váha – nejnižší cenová nabídka
- - hodnoceny 3 nabídky, nejnižší cena firma SETO, spol. s r.o.
- - ZO ze dne 23.10.2023 - rozhodnutí o výběru dodavatele na opravu VO Horní Němčice, firma SETO spol. s r.o.
- - oznámení o výběru dodavatele ze dne 23.10.2023
- - smlouva o dílo uzavřená s firmou SETO, spol. s r.o. ze dne 23.10.2023
- - faktura na částku 444.929,25 bez DPH se neliší od smluvní a nabídkové ceny

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

- Informace o přijetí opatření doručena na JČK v souladu se zákonem dne 10.07.2023

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních organizačních směrnic od roku 2003
- Směrnice č. 2 Dlouhodobý majetek a jeho evidence čl. 3 pro DDHM není snížena hranic pro zařazování tohoto majetku
- Podpisové vzory ze dne 24.10.2022

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 23.10.2023
- - poptávkové řízení – výběr zhotovitele SETO, spol. s r.o., ekonomická nabídka 444.929,25 Kč
- ze dne 04.12.2023
- - RO č. 10 na vědomí
- - RO č. 10 schválil starosta dne 04.10.2023, zveřejněn od 29.10.2023
- - odsouhlasení nákupu sněhové radlice za 65.000 Kč
- ze dne 31.12.2022
- - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- ze dne 11.03.2023
- - vzato na vědomí RO č. 1 a RO č. 2
- ze dne 24.04.2023
- - vzato na vědomí RO č. 3
- ze dne 26.06.2023
- - vzato na vědomí RO č. 4 a 5, schválení závěrečného účtu za rok 2022 bez výhrad, včetně Zprávy o výsledku PH za rok 2022 a přijato NO, schválení účetní závěrky obce za rok 2022
- ze dne 28.08.2023
- - vzato na vědomí RO č. 6 a RO č. 7
- ze dne 01.11.2014
- - bod č. 3 – pověření starosty obce k provádění RO

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

- Zpráva doručena na JČK datovou schránkou dne 30.01.2024 v souladu s termínem uvedeným v informaci.

#### **Účetní závěrka**

- Účetní závěrka obce
- - schválena na zasedání ZO dne 26.06.2023 – bod č. 3)
- - účetní doklad č. 10004 ze dne 27.06.2023 – přeúčtování HV ve výši 365.814,24 Kč – zkontrolováno na výkazy
- - odeslání do systému CSUIS dne 13.07.2023 – viz Detail zprávy z Inboxu
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 27.06.2023