



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CFZTI

Spisová značka: **OEKO-PŘ 70398/2023/dabe1**

Číslo jednací: **KUJCK 61731/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Kvilda, IČO 00250511**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

17.08.2023 jako dílčí přezkoumání,

16.05.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Kvilda za rok 2023** 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Radek Thér - starosta

Radka Petráňová - 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 plnění přijatých opatření, byl učiněn dne 16.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. c) v návaznosti na § 102 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka založené obchodní společnosti, ve které je obec jediným společníkem, sestavená k rozvahovému dni, nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec je od 13.11.2007 zakladatelem a jediným společníkem obchodní firmy - Technické služby obec Kvilda, s.r.o., IČO 28073371. Dle ustanovení § 102 odst. 2 písm. c) zákona o obcích rozhoduje ve věcech obce jako jediného společníka obchodní společnosti rada obce. Vzhledem ke skutečnosti, že obec Kvilda nemá zvolenou radu obce, s odkazem na § 102 odst. 4 rozhoduje o těchto skutečnostech zastupitelstvo. Zastupitelstvo obce Kvilda neschválilo účetní závěrku obchodní společnosti Technické služby obec Kvilda, s.r.o. za r. 2022.

Podstatou zjištěného nedostatku je neschválení účetní závěrky založené obchodní společnosti. Vzhledem ke stanovenému termínu schválení, a to šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje, tj. do 30.06. příslušného kalendářního roku, nelze ze své podstaty tuto chybu zpětně napravit, neboť není-li účetní závěrka schválena v této lhůtě, platí, že schválena nebyla. 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Popis plnění opatření:**

Obec přijala dne 18.08.2023 opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku spočívající ve schvalování účetní závěrky obchodní firmy Technické služby obec Kvilda, s.r.o., jejímž je zakladatelem a jediným společníkem, v termínu do 30.06. příslušného kalendářního roku. Na svém jednání dne 12.04.2024 zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obchodní společnosti Technické služby obce Kvilda s.r.o. za r. 2022, přijaté opatření je plněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**➤ 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou materiálu závěrečného účtu obce Kvilda za r. 2022, který byl projednán a schválen na jednání ZO dne 16.06.2023, bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahoval informace o hospodaření založené obchodní firmy Technické služby obec Kvilda, s.r.o., IČO 28073371.

Podstatou zjištěného nedostatku je nekompletnost závěrečného účtu, neboť takto není možné zhodnotit finanční hospodaření založené právnické osoby. Tento nedostatek již nelze z podstaty věci zpětně opravit. 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.

Nedostatek byl zjištěn při dílčím PH. Obec přijala dne 18.08.2023 opatření k nápravě chyby, kontrola plnění přijatého opatření bude s ohledem na charakteristiku chyby předmětem PH následujícího období.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Obec tvoří fond financování a obnovy vodohospodářského majetku.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumávaném období obec účtovala o hospodářské činnosti, jednalo se pouze o poplatky na BÚ, hospodářská činnost byla usnesením ZO ze dne 13.10.2023 zrušena.

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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. 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 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, k 31.12.2023 - 10.045.602,58 Kč, jedná se o zálohu na dotaci na výstavbu vodojemu od SFŽP. Vyúčtování dané dotace by mělo být realizováno v r. 2024. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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
V přezkoumávaném období obec obdržela neinvestiční dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, dotaci na volby prezidenta, dotaci na audit lesů, investiční dotaci z Národního programu Životního prostředí na vodojem a neinvestiční dotaci od kraje, která byla předmětem přezkoumání.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období byla uzavřena jedna smlouva o majetkové dispozici, která byla přezkoumána.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
V rámci daného předmětu přezkoumání byla provedena kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V přezkoumávaném období nebyla realizována VZMR v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec v přezkoumávaném období neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky, dlouhodobé závazky na účtu 472.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období bylo uzavřeno 7 smluv o zřízení věcného břemene k majetku územního celku, výběrovým způsobem přezkoumána jedna smlouva.

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 právních předpisů upravujících oblast účetnictví bylo ověřeno v rámci ostatních předmětů PH, kontrola byla zaměřena zejména na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví.

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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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:**
 - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. (porušení povinnosti)
 - Účetní závěrka založené obchodní společnosti, ve které je obec jediným společníkem, sestavená k rozvahovému dni, nebyla schválena zastupitelstvem územního celku. (porušení povinnosti)

Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, přijaté opatření je plněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.

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 6,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 13.024.574,03 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

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

V případě vzniku pohledávky vyplývající z kupní smlouvy, která byla předmětem přezkoumání a v návaznosti na níž nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, bylo účtováno v rámci účetního období, tudíž toto zjištění nemá vliv na hospodaření obce.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 17.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

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:

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

Nesplnění 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.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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. 2023 projednán na jednání ZO dne 28.12.2023, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 08.12.2022 do 03.01.2023 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 19.08.2021, schvalování rozpočtových změn do výše 6.000.000,00 Kč
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 8 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 04.01.2023, zveřejněno od 31.01.2023
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 15.02.2023, zveřejněno od 01.03.2023
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 29.03.2023, zveřejněno od 03.04.2023
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 10.05.2023, zveřejněno od 05.06.2023
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.sumava.net/oukvilda/urednideska.asp>, přístup z internetu dne 17.08.2023.
- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 13.10.2023, schvalování rozpočtových změn v oblasti příjmů neomezeně, v oblasti výdajů do výše 1.000.000,00 Kč po souhlasu finančního výboru

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 28.12.2022
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 11.329.020,00 Kč, V – 17.930.020,00 Kč, schodek ve výši 6.601.000,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 03.01.2023, ověřeno na https://www.sumava.net/kvilda/ou/user/deska/2023/schvaleny_rozpocet_2023.pdf, přístup z internetu dne 17.08.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2027
- Schválení a zveřejnění návrhu bylo předmětem PH předcházejících období
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na [https://www.sumava.net/kvilda/ou/user/deska/2022/Chvaleny_rozpocet_roku_2022_obce_Kvilda_a_strednedoby_vyhled_rozpocet_u\(1\).pdf](https://www.sumava.net/kvilda/ou/user/deska/2022/Chvaleny_rozpocet_roku_2022_obce_Kvilda_a_strednedoby_vyhled_rozpocet_u(1).pdf), přístup z internetu dne 17.08.2023.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 05.05.2023 do 19.06.2023 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 16.06.2023, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 19.06.2023, ověřeno na <https://www.sumava.net/oukvilda/fr.asp?tab=oukvilda&id=1152&burl=&pt=URUD>, přístup z internetu dne 17.08.2023.

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. 2023002 ze dne 04.01.2023 na opravu komunikace dle dohody o narovnání ze dne 03.01.2023 v částce 484.000,00 Kč, dodavatel Asphalt OK Group s.r.o., České Budějovice, IČO 282 29 193, splatnost faktury 18.01.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00035 ze dne 16.01.2023
- úhrada – BV č. 1 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 484.000,00 Kč ze dne 16.01.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00012 ze dne 16.01.2023, transakce č. 8
- Fa č. 123001 ze dne 01.04.2023 na údržbu lyžařských běžeckých stop v částce 168.432,00 Kč, dodavatel TJ Kvilda, z.s., IČO 472 59 035, splatnost faktury 15.04.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00062 ze dne 01.04.2023
- úhrada – BV č. 4 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 168.432,00 Kč ze dne 04.04.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00069 ze dne 04.04.2023, transakce č. 3
- Fa č. 23020022 ze dne 01.06.2023 na provedené stavební práce dle SoD ze dne 01.09.2021 v částce 1.234.647,82 Kč, dodavatel Amitera s.r.o., Praha, IČO 242 64 687, splatnost faktury 01.07.2023

- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00118 ze dne 31.05.2023
- úhrada – BV č. 6 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 1.234.647,85 Kč ze dne 12.06.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00111 ze dne 12.06.2023, transakce č. 18

- Fa č. 3021005175 ze dne 14.06.2023 na 4 ks květináče LONG 210 v celkové částce 34.159,00 Kč, dodavatel Hornbach Baumarkt CS spol. s r.o., Kvilda, IČO 002 50 511, ke dni vystavení faktury již byla částka uhrazena
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00134 ze dne 14.06.2023 (včetně zařazení na účet 028)
- úhrada – BV č. 6 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 34.159,00 Kč ze dne 13.06.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00112 ze dne 13.06.2023, transakce
- Přezkoumávané faktury uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

- Faktury vydané
- Fa č. 23-002-00074 ze dne 15.05.2023 na vodné a stočné v částce 152.813,00 Kč, odběratel Lázně Kvilda s.r.o., Praha, IČO 271 46 863, splatnost faktury 15.07.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00074 ze dne 15.05.2023
- úhrada – BV č. 7 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 152.813,00 Kč ze dne 31.07.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00144 ze dne 31.07.2023

- Fa č. 23-002-00016 ze dne 08.02.2023 na zpětný odběr a recyklaci odpadů částce 56.271,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701, splatnost faktury 08.03.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00016 ze dne 08.02.2023
- úhrada – BV č. 3 (ČSOB, a.s.) – obrat ve výši 56.271,00 Kč ze dne 03.03.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 03.03.2023
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00014 ze dne 30.05.2023
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00043 ze dne 01.09.2023

- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

Hlavní kniha

- K 30.06.2023
- K 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2023 ze dne 01.12.2023
- - jmenování inventarizační komise včetně podpisových vzorů
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 31.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 10001 – k. ú. Kvilda
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 10001 – k. ú. Bučina u Kvildy
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 036, 041, 042, 061, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 236, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 341, 342, 343, 378, 388, 403, 419
- - účet 021 - inv. č. 101, 99, 95
- - účet 031 - k. ú. Bučina u Kvildy - parc. č. 123/4, 138/3, 185/2, k. ú. Kvilda - parc. č. 913, 916, 918, 921, 935, 937, 946, parc. č. 1043/2, která byla předmětem prodeje, není evidována v majetkové evidenci
- - účet 028 - majetek pořízený v r. 2023 - květináče LONG 210, 4 ks á 8.539,75 Kč, inv. č. 508 - 511, světelný řetěz á 2.760,00 Kč, inv. č. 860 - 889

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-001-00001 - 23-001-00134
- Celkový finanční objem - 3.194.752,20 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 1.921.238,82 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-002-00001 - 23-002-00079
- Celkový finanční objem - 2.093.017,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 209.084,00 Kč

Příloha rozvahy

- K 30.06.2023
- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 30.06.2023
- K 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.06.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.06.2023
- K 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období obec neposkytla žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období obec obdržela k 30.06.2023 transfery ze státního rozpočtu:
 - pol. 4111 - 37.000,00 Kč
 - pol. 4112 - 37.450,00 Kč
 - Neinvestiční transfer od kraje, pol. 4122 - 31.333,00 Kč
 - Jedná se doplatek v návaznosti na smlouvu o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/292/22 ze dne 07.04.2022 na zajištění úpravy lyžařských běžeckých tras v délce 37 km, ukončení realizace projektu do 30.06.2023
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 12.06.2023 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 12.06.2023. Doplatek činí 31.333,00 Kč
- BV č. 114 (ČSOB, a.s.), obrat ve výši 31.333,00 Kč ze dne 15.06.2023
- účetní doklad č. 23-801-00114 ze dne 15.06.2023
- účetní doklad č. 23-007-00022 ze dne 12.06.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu uzavřená s fyzickou osobou (M. T.) dne 24.04.2023
- předmět pachtu - pozemky vymezené v čl. I. dané smlouvy
- pachtovné ve výši 12.000,00 Kč splatné k 30.04. příslušného kalendářního roku
- pacht uzavřen na dobu neurčitou
- záměr pachtu zveřejněn od 30.03.2023 do 21.04.2023 – potvrzeno na dokumentu
- pacht schválen ZO dne 21.04.2023
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 20-041-01393 ze dne 01.04.2023
- úhrada - BV (ČSOB, a.s.) č. 4, obrat ve výši 12.876,00 Kč ze dne 28.04.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00086 ze dne 28.04.2023, transakce č. 2
- vratka poměrné části pachtovného - VPD č. 23-701-00450 ze dne 28.12.2023, 4.000,00 Kč
- platba ve výši 876,00 Kč v návaznosti na smlouvu o pachtu ze dne 30.03.2023, uzavřenou s fyzickou osobou (M. T.), jejímž předmětem je pacht pozemku parc. č. 941 v k. ú. Kvilda
- cena pachtu 878,00 Kč
- doplatek - 2,00 Kč, BV (ČSOB, a.s.) č. 6, obrat ve výši 2,00 Kč ze dne 14.05.2023
- záměr pachtu zveřejněn od 04.01.2023 do 04.02.2023 – potvrzeno na dokumentu
- pacht schválen ZO dne 17.03.2023
- vratka poměrné části pachtovného - VPD č. 23-701-00451 ze dne 28.12.2023, 220,00 Kč

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

- Prodej pozemku p. č. 1043/2 v k. ú. Kvilda
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 02.12.2022 do 04.01.2023
- znalecký posudek č. 3072/5/2022 ze dne 23.05.2022
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 30.01.2023
- kupní smlouva ze dne 07.02.2023
- kupující: EG.D, a.s., Brno
- kupní cena: 97.200,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 18.04.2023
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 23-007-00028 ze dne 18.04.2023

- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-007-00027 ze dne 30.01.2023 (včetně přecenění reálnou hodnotou)
- - úhrada - BV ČSOB, a.s. č. 111, obrat ve výši 97.200,00 Kč ze dne 12.06.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00111 ze dne 12.06.2023, transakce č. 8

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330068649/002-FIA ze dne 20.03.2023
- oprávněná: EG.D, a. s. Brno
- Povinná: obec Kvilda
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 718 v k. ú. Kvilda, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Kvilda - penzion u Malíků, VT Development“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění nového kabelového vedení NN na uvedeném pozemku
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 5.100,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 17.03.2023
- Právní účinky zápisu ke dni 04.03.2023
- Faktura vydaná č. 23-002-00077 ze dne 23.06.2023, úhrada věcného břemene dle smlouvy PI-014330068649/002-FIA v částce 6.171,00 Kč s DPH
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-002-00077 ze dne 23.06.2023
- - úhrada - BV (ČSOB, a.s.) - č. 8, obrat ve výši 6.171,00 Kč ze dne 04.08.2023
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00147 ze dne 04.08.2023
- - pozemek byl již v minulosti zatížen věcným břemenem, AU 031 0520

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Ke dni dílčího PH nerealizovala VZMR v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Kvilda, postup dle čl. 2 odst. 3 dané směrnice
- akceptovaná objednávka - e-mail ze dne 12.06.2023
- Fa č. 3021005175 ze dne 14.06.2023 na 4 ks květináče LONG 210 v celkové částce 34.159,00 Kč, dodavatel Hornbach Baumarkt CS spol. s r.o., Kvilda, IČO 002 50 511

Vnitřní předpis a směrnice

- Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku s účinností od 04.12.2019
- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce s účinností od 01.11.2014, evidence majetku
- Vnitřní směrnice o vedení účetnictví obce s účinností od 01.11.2014, bod 2.7 - Hospodářská činnost - obec má pozastavenou hospodářskou činnost - provoz parkoviště
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Kvilda s účinností od 24.07.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 13.10.2023 - zrušení hospodářské činnosti obce, pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.03.2023 - schválení nájmu pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.12.2023 - schválení zápůjčky ve výši 600.000,00 Kč - smlouva uzavřena v r. 2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.04.2024 - schválení účetní závěrky obchodní společnosti Technické služby obce Kvilda s.r.o.
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.12.2022 - schválení rozpočtu, schválení dohody o narovnání
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.08.2021 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 16.06.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.01.2023 - schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 17.03.2023 - schválení věcného břemene

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku
- pravidelná tvorba fondu - minimálně 10 % z příjmů bez DPH z vodného a stočného
- účetní doklad č. 23-814-00012 ze dne 27.12.2023, 320.000,00 Kč

Dohoda o narovnání

- ze dne 03.01.2023
- ASFALT OK GROUP s.r.o., České Budějovice
- uzavření dohody schváleno ZO dne 28.12.2022

Přijetí opatření

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 18.08.2023

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 16.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 16.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 19.06.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-007-00026 ze dne 16.06.2023