



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BWQEO

Spisová značka: **OEKO-PŘ 45523/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 44971/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Dívčí Kopy, IČO 42409764**

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

09.10.2023 jako dílčí přezkoumání

11.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dívčí Kopy 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 18.09.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková**

**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. 478/2023 a 222/2024 dne 19.07.2023 a 06.03.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Jiří Štefl - starosta**

**Věra Urbánková - 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 inventarizace, byl učiněn dne 11.03.2024.

## **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**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek uzavřel dne 05.09.2023 s firmou PORR a.s. Praha 10 objednávku na položení živičného povrchu na obecní cesty, dohodnutá cena 552.475,00 Kč bez DPH. Objednávka nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, jak ukládá zákon.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11, 12 odst.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou faktury č. 4082 ze dne 10.10.2023, dodavatel: PORR a.s., oprava místních komunikací, částka k úhradě 552.474,40 Kč bez DPH, vč. DPH 668.494,02 Kč bylo zjištěno, že obec chybně zaúčtovala tento výdaj na § 6171 Činnost místní správy, správně má být použit paragraf 2212 Silnice.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že k účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, že nebyl doložen aktuální výpis z Eko skládky s.r.o. do Nedělitelného fondu.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají 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. 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, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec o podnikatelské činnosti neúčtuje, 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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
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 v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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  
V roce 2023 byla přijata účelová dotace na volby prezidenta ČR, 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.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr - viz 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.
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.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM) ke dni 31.12.2022 a vnitřní směrnice platné od r. 2014 bylo zjištěno, že dle vnitřní směrnice, část 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, je uvedeno, že jako DDHM se eviduje majetek v rozmezí od 3.000 Kč do 40.000 Kč. Inventurní soupis účtu 028 ke dni 31.12.2022 obsahuje i majetek v hodnotě do 3.000 Kč, pořízen od roku 2014. V přezkoumaném období byla pořízena tiskárna Canon v hodnotě 2.771 K, evidována na účtu 028 pod inventárním číslem 91.

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

##### Název opatření:

Opatření splněno dne: 09.10.2023

Popis plnění opatření: Byl předložen dodatek ke směrnici č. 2 - Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, schváleno v ZO dne 28.04.2023 - vstupní cena DDHM je snížena na hranici 2.000,00 Kč.

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

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 je uvedena lhůta pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2022. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 06.01.2023.

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

Název opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 05.10.2023, došlé na krajský úřad dne 09.10.2023

Opatření splněno dne: 11.03.2024

Popis plnění opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 05.10.2023, došlé na krajský úřad dne 09.10.2023

#### **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.

⇒ **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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Územní celek nedodržel odvětvové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě. (porušení povinnosti)
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (porušení povinnosti)
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

**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 ..... 1,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,58 %
- 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: 1 644 352,16 Kč

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

---

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 04.04.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková  
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:**

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.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající 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**

- na rok 2023 byl zveřejněn od 02.12.2022 dodnes

**Rozpočtová opatření**

- delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření - schváleno usn. ZO č. 9 dne 26.11.2022 - pravomoc starosty schvalovat RO:
- - "ZO pověřuje starostu obce schválením rozpočtových opatření v libovolném rozsahu."
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10.02.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 10.02.2023
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 08.03.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 08.03.2023
- RO č. 3 schváleno starostou obce dne 11.04.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 11.04.2023
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 10.05.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 10.05.2023

**Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 22.12.2022 jako schodkový
- příjmy ve výši 1.364.000,00 Kč
- výdaje ve výši 1.433.600,00 Kč
- schodek ve výši 69.600,00 Kč je kryt přebytkem z minulých let - ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 31.08.2023 - položka 8115
- stav finančních prostředků na běžném účtu k 01.01.2023: 7.678.450,21 Kč
- schválen na položky
- schválený rozpočet byl zveřejněn na dne 29.12.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracován na roky 2023 - 2025
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dne 02.12.2022 dodnes
- dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky obec neviduje
- SVR byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 22.12.2022
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dne 06.04.2023, sejmuto dne 28.04.2023
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 na zasedání ZO dne 28.04.2023, usnesení č. 3b) s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad." + přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, usnesení č. 5
- schválený ZÚ spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 byl zveřejněn dne 11.05.2023, viz: <https://www.e-deska.cz/divcikopy/index.php?bck=%3C%3C+zp%ECt>

**Bankovní výpis**

- výpis z účtu vedený u ČNB č. 11 ze dne 31.08.2023
- zůstatek odsouhlasen na účetní stav k účtu 231/0110
  
- výpis z účtu vedený u ČS č. 024 za období: 21.08.2023 - 31.08.2023
- zůstatek odsouhlasen na účetní stav k účtu 231/0100

**Faktura**

- faktura č. 4082 ze dne 10.10.2023, dodavatel: PORR a.s., oprava místních komunikací, částka k úhradě 552.474,40 Kč bez DPH, vč. DPH 668.494,02 Kč
- předpis: účetní doklad č. 04082 ze dne 10.10.2023
- výpis z účtu vedený u ČS a.s. č. 029, obrat ze dne 17.10.2023, odepsaná částka 668.494,02 Kč
- úhrada: účetní doklad č. 29008 ze dne 17.10.2023 - na § 6171, položka 5171 - správně má být na § 2212 Silnice
  
- faktura č. 923VF221 ze dne 26.09.2023 Fiera a.s. Jindřichův Hradec, úprava veřejného osvětlení, částka k úhradě 94.168,40 Kč bez DPH, vč. DPH 113.943,76 Kč
- předpis: účetní doklad č. 04089 ze dne 02.11.2023 - na účet 042 + do majetku obce na účet 021/0400



- výpis z účtu vedený u ČS č. 031, obrat ze dne 06.11.2023, odepsaná částka 113.943,76 Kč
- úhrada: účetní doklad č. 31003 ze dne 06.11.2023

**Faktura**

- faktura přijatá č. 23VF900001 ze dne 21.07.2023, dodavatel: Amcest, s.r.o. Bratislava, čištění lesní půdy, částka k úhradě 44.400,00 Kč
- účetní doklad č. 4050 ze dne 21.07.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČS č. 022, obrat ze dne 08.08.2023, odepsaná částka 44.400,00 Kč
- účetní doklad č. 22010 ze dne 08.08.2023 - úhrada
  
- faktura přijatá č. 2151782987 ze dne 11.07.2023, dodavatel: AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., likvidace odpadu, částka k úhradě 2.492,05 Kč
- účetní doklad č. 4049 ze dne 11.07.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČS č. 020, obrat ze dne 17.07.2023, odepsaná částka 2.492,05 Kč
- účetní doklad č. 20014 ze dne 17.07.2023 - úhrada
  
- faktura přijatá č. 111/2023 ze dne 01.08.2023, služby pověřence pro ochranu osobních údajů za měsíc červen, červenec, částka k úhradě 2.000,00 Kč
- účetní doklad č. 4054 ze dne 01.08.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u ČS č. 022, obrat ze dne 07.08.2023, odepsaná částka 2.000,00 Kč
- účetní doklad č. 22002 ze dne 07.08.2023 - úhrada

**Hlavní kniha**

- předvaha sestavena za období 12/2023

**Hlavní kniha**

- předvaha sestavena za období: 8/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení fyzické a dokladové inventarizace za rok 2023 a plán inventur včetně seznamu účtů dle přiložené rozvahy ze dne 20.12.2023
- Příkaz k provedení fyzické inventarizace ze dne 20.12.2023
- Inventurní soupisy k účtům: 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 374, 378, 388, 403,
- výpis z Katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 01.01.2024, 00.00 hodin
- Přehled portfolia - výpis z majetkového účtu - mimořádný výpis ke dni 31.12.2023 u ČS
- k účtu 069 nebyl doložen aktuální výpis z Ekoskládky spol. s r.o. Jindřichův Hradec ke dni 31.12.2023
- výpis z účtu vedený ČS a.s. č. 036 za období 21.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z ČNB č. 16 ze dne 29.12.2023
- výčetka platidel ke dni 31.12.2023
- Inventarizační zpráva inventarizační komise o provedení majetkové inventarizace za rok 2023 ze dne 25.01.2024

**Kniha došlých faktur**

- vedena ručně od čísla 4001 ze dne 10.01.2023 do čísla 4071

**Kniha došlých faktur**

- vedena ručně od čísla 4072 ze dne 01.10.2023 do čísla 4109 ze dne 31.12.2023

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně od čísla dokladu 1 ze dne 16.01.2023 do čísla dokladu 4 ze dne 05.04.2023

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně
- od čísla dokladu 1 do čísla dokladu 5

**Odměňování členů zastupitelstva**

- zkontrolována odměna neuvolněného starosty obce
- Zúčtovací a výplatní listina za měsíc prosinec 2023

**Pokladní doklad**

- PPD č. 21 ze dne 25.09.2023, nájem klubovny, částka 6.000,00 Kč
- účetní doklad č. 21 ze dne 25.09.2023
  
- VPD č. 20 ze dne 25.09.2023, přípojka internet Starnet, částka 3.070,00 Kč
- účetní doklad č. 20 ze dne 25.09.2023

- PPD č. 23 ze dne 26.11.2023, nájem klubovny, částka 3.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23 ze dne 23.11.2023
- VPD č. 26 ze dne 26.11.2023, údržba zeleně, sečení + odvoz, částka 3.000,00 Kč
- účetní doklad č. 26 ze dne 26.11.2023
- VPD č. 24 ze dne 26.11.2023, výroba klíčů, částka 120,00 Kč
- účetní doklad č. 24 ze dne 26.11.2023

**Pokladní doklad**

- VPD č. 19 ze dne 28.07.2023, úklid + zeleň, částka 5.500,00 Kč
- účetní doklad č. 19 ze dne 28.07.2023
- VPD č. 18 ze dne 21.07.2023, občerstvení, částka 3.340,00 Kč
- účetní doklad č. 18 ze dne 21.07.2023
- VPD č. 15 ze dne 24.06.2023, okr.dřeviny, částka 690,00 Kč
- účetní doklad č. 15 ze dne 24.06.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc srpen 2023
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.08.2023 odsouhlasen na účetní stav k účtu 261

**Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září 2023

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.08.2023

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestaven ke dni 31.08.2023

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- předložen při dílčím PH za rok 2023

**Účtový rozvrh**

- předložen při konečném PH za rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.08.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31.08.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31.12.2023

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

- V roce 2023 byla přijata účelová dotace na volby prezidenta ČR, viz písemnosti.
- Výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 1, obrat ze dne 20.01.2023, přijata částka 37.000,00 Kč
- účetní doklad č. 102 ze dne 20.01.2023 - položka 4111, UZ 98008
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv - ze dne 29.01.2024
- skutečně použito: 17.878,00 Kč, vratka ve výši 19.122,00 Kč
- ke dni 31.12.2023 vedeno na účtu 374 - součástí inventarizace

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

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku

**Smlouvy o věcných břemenech**

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o věcném břemenu

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- akce: "Oprava místních komunikací"
- došlé 3 nabídky: od firmy PORR a.s. Dubečská Praha 10, od firmy Oprava komunikací Vysočina s.r.o. Dobronín a Swietelsky

- Zápis ze zasedání ZO č. 4/2023 ze dne 09.08.2023, bod č. 3 - schválena firma PORR a.s. v předpokládané ceně 552.474,40 Kč bez DPH - usnesení č. 3
- Zápis ze zasedání ZO č. 5/2023 ze dne 21.10.2023, bod č. 3 - schválení dokončení prací na opravě obecních cest - není uveden dodavatel - usnesení č. 3

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 28.04.2023, došlé na krajský úřad dne 10.05.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice obce Dívčí Kopy k z, adávání veřejných zakázek malého rozsahu na základě zákona č. 134/2016, účinná dnem 28.02.2010

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Úprava bodu č. 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence - snížena dolní hranice pro DDHM na částku 2.000,00 Kč - schváleno na zasedání ZO dne 28.04.2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023, schválení SVR
- ze dne 26.11.2022 - schválení návrhu rozpočtu obce na rok 2023, schválení návrhu SVR
- ze dne 28.04.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce za rok 2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 05.10.2023, došlé na krajský úřad dne 09.10.2023

**účetní závěrka**

- sestavena ke dni 31.12.2022
- schválena na zasedání ZO dne 28.04.2023, usnesení č. 3b)
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28.04.2023
- účetní závěrka zaslána do systému CSUIS dne 05.05.2023 - Stavová zpráva
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 2.368.123,54 Kč, účetní doklad č. 319 ze dne 28.04.2023