



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016XNXM

spisová značka: **OEKO-PŘ 71808/2022/zdpe**
Číslo jednací: KUJCK 35838/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Varvažov, IČO 00512001**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

03.11.2022 jako dílčí přezkoumání

14.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Varvažov za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 21.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 532/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Roman Keclík, Ph.D., - starosta

Zdeňka Štědranská - 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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vyplatila dne 12.07.2022 finanční dar hasičům Varvažov ve výši 20.000 Kč. Náklad zaúčtovala na účet 543 Dary a jiná bezúplatná předání. Správně měla být zaúčtována na nákladový účet 572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Kontrola vazeb na nákladové účty 572 a 543 a příslušné položky nebyla odsouhlasena ve výši tohoto rozdílu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Doložen opravný účetní doklad č. VD -22-00038 ze dne 01.12.2022, kterým byl opraven doklad č. VD-22-00022 ve výši 20.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
 - přezkoumán: Ano
 - Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu. Úprava rozpočtu rozpočtovými opatřeními – ověřeno na výkazy platné k 30.09.2022, ověření zveřejňování. V minulosti nebyly v této oblasti zjištěny chyby.
 - Běžné výdaje: rozpočtováno 6.500.000 Kč, skutečnost: 4.844.621,97 Kč
 - Kapitálové výdaje: rozpočtováno 1.700.000 Kč, skutečnost: 192.901 Kč
2. 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.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
 - přezkoumán: Ano
 - Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
 - přezkoumán: Ano
 - Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.
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 ani výdajích z rozpočtu EU v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
 - přezkoumán: Ano
 - Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 31.12.2022 - předmětem kontroly viz písemnosti
 - pouze na pol. 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, 4111 Neinv. transfery ze všeobecné pokladní správy, 4112 Neinvestiční transfery přijaté ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu
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 podléhající zápisu do katastru

nemovitostí majetkové dispozice – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 12/2022 viz písemnosti.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Územní celek neuskutečnil žádnou veřejnou zakázku s plněním nad 500.000,00 Kč, které by podléhalo zveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob dle výkazů a prohlášení starosty.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starosty.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nezřídil v přezkoumávaném období žádné věcné břemeno.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou věcných břemen ve výpisu z katastru nemovitostí (KN) obce Varvažov ke dni 31.12.2021 a doložením inventurního soupisu účtu 031 bylo zjištěno toto:

1/ Pozemek 589/1 ostatní plocha – je ve výpisu z KN ve výměře 5123 m², ale obec Varvažov ho má v sestavě na 031 0510 Pozemky (věcná břemena) ve výměře 5297 m²

2/ Pozemek 598 ostatní plocha – je ve výpisu z KN ve výměře 1718 m², ale obec Varvažov ho má v sestavě ve výměře 1487 m² na účtu 031 0500 Ostatní pozemky, ale měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (věcná břemena)

3/ Pozemek 23/2 ostatní plocha – je uveden v sestavě na účtu 031 0410 a tj. dle účtového rozvrhu „Pozemky – zastavěná plocha - VB“, měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (VB)

4/ Pozemek 35 ostatní plocha – je uveden v sestavě na účtu 031 0410 a tj. dle účtového rozvrhu „Pozemky – zastavěná plocha - VB“, měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (VB)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17.06.2022- přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 14.03.2023
Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031.510 bylo zjištěno že pozemky parcelní č. 35 ostatní plocha, parcelní č. 23/2 ostatní plocha jsou obsahem účtu 031.510 a dále, že pozemky jsou zařazeny ve správné výměře – pozemek p.č. 589/1 ostatní plocha a pozemek p.č. 598 ostatní plocha.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

➤

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,01 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,47 %
 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: 3 714 821,29 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Pokud vznikl pracovněprávní vztah před nabytím účinnosti novely zákona o obcích, není nutné jej opětovně schvalovat. Stejně tak platí, že není nutné přeschvalovat pracovněprávní vztah v každém novém volebním období zastupitelstva, pokud tento vztah trvá (a případně se dějí jen jeho změny). Zákon stanoví, že zastupitelstvo vyslovuje souhlas pouze se vznikem pracovněprávního vztahu, nikoliv již s jeho změnami. Zároveň tedy platí, že není nutné dodatečně schvalovat ty, které vznikly před nabytím účinnosti novely zákona o obcích.

- Dohoda uzavřená před nabytím novely zákona o obcích je formálně správně, na druhou stranu je třeba zvážit, zda nedochází k určitému nekontrolovanému vyvádění obecních peněz. Vzhledem k okolnostem (doba uzavření DPP, vyplácená částka, možná i druh vykonávané práce) je vhodné zvážit, zda, má-li

DPP nadále existovat, by nebylo vhodné formálně uzavřít novou DPP a před jejím uzavřením vyslovit souhlas zastupitelstva.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 15.03.2023.

Jméno a 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.

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 zveřejněn od 01.12.2021 - do 31.12.2021

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostku obce k provádění rozpočtových opatření – zápis ze ZO ze dne 01.11.2019 příjmová strana bez limitu, dotace bez limitu, výdajová v limitu 200.000 Kč v každém rozpočtovém opatření
- RO č. 7 schváleno starostkou dne 20.09.2022, projednáno v ZO dne 20.10.2022, zveřejněno dne 12.10.2022
- RO č. 6 schváleno starostkou dne 10.08.2022, zveřejněno dne 09.09.2022 a opakovaně 15.09.2022
- RO č. 5 schváleno starostkou ze dne 22.07. 22.08.2022
- RO č. 4 schváleno starostkou ze dne 16.06.2022, zveřejněno dne 11.07.2022
- Elektronické zveřejnění ověřeno na úřední desce viz. [http: Úřední deska: Varvažov \(varvazov-obec.cz\)](http://www.varvazov-obec.cz)
-
- Konečné:
- RO č. 9/2022 schváleno starostou dne 09.12.2022, na vědomí ZO dne 09.12.2022, zveřejněno dne 08.12.2022
- RO č. 10/2022 schváleno v ZO dne 09.12.2022, zveřejněno dne 13.12.2022
- Elektronické zveřejnění ověřeno na úřední desce viz. „Oznámení o zveřejnění 2022“
-

Schválený rozpočet

- Rozpočet schválen v ZO dne 17.12.2021
- Schválený rozpočet na rok 2022 schválen jako schodkový s příjmy ve výši 5.100.000 Kč a výdaji ve výši 8.200.000 Kč v souladu s SVR, schodek kryt z rozpočtu minulých let
- Základní běžný účet ÚSC k 01.01.2022 činil 16.129.958,83 Kč ověřeno na FIN2/12M sestavený k 30.09.2022
- Schválený rozpočet zveřejněn od 31.12.2021, ověřeno elektronicky [://www.varvazov-obec.cz/vismo/zobraz_dok.asp?ud=2&p1=2096&tzv=1&pocet=25&stranka=2](http://www.varvazov-obec.cz/vismo/zobraz_dok.asp?ud=2&p1=2096&tzv=1&pocet=25&stranka=2)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2021-2023 - návrh zveřejněn od 01.12.2021 do 18.12.2020, schválen v ZO dne 18.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 08.01.2021
- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2022-2024 - návrh zveřejněn od 01.12.2021 do 17.12.2021, schválen v ZO dne 17.12.2022, schválený výhled zveřejněn od 30.12.2021
- https://www.varvazov-obec.cz/vismo/zobraz_dok.asp?ud=2&p1=2096&tzv=1&pocet=25&stranka=2

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn dne 27.05.2022,
- Schválen v ZO dne 17.06.2022 s výrokem bez výhrad včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků s termínem plnění do 31.01.2023
- Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17.06.2022
- ověřeno elektronické zveřejnění na webových stránkách obce viz.:
- Schválený závěrečný účet obce Varvažov za rok 2021: Úřední deska: Varvažov ([varvazov-obec.cz](http://www.varvazov-obec.cz))

Bankovní výpis

- SÚ 231 stav k 30.09.2022 - 17.988.677,77 Kč
- Konečné:
- Zůstatek odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022
- ČNB č. 16 stav k 30.09.2022 ve výši 1.626.687,44 Kč odsouhlaseno na analytickou převahu
- KB a.s. č. 144 stav k 30.09.2022 ve výši 14.195.372,35 Kč odsouhlaseno na analytickou převahu
- ZBÚ 18.289.125,70 Kč

Evidence poplatků

- za rok 2021 nejsou nedoplatky na poplatcích např. psi, odpady
- roční účetní předpis psi VD-22-00004 ze dne 01.01.2022 AU 315.0300
- roční účetní předpis odpad VD-22-00002 a VD-22-0003 ze dne 01.01.2022, AU 315.0100, 315.0200

Faktura

- Faktury vydané:

- VF -22-00008 ze dne 13.07.2022 ve výši 4.600 Kč za kovový odpad – odběr
- Účetní doklad č. VF-22-00008 - předpis ze dne 13.07.2022, 4.600 Kč
- BV u KB a.s. č. 106 ze dne 18.07.2022, 4.600 Kč
- Účetní doklad KB -22-00106 ze dne 18.07.2022
-
- VF -22-00003 ze dne 12.05.2022 ve výši 74.152 Kč za kulatina a palivo, uvedeno množství a jednotková cena
- Účetní doklad č. VF-22-00003 - předpis ze dne 12.05.2022, 74.152 Kč
- BV u KB a.s. č. 73 ze dne 20.05.2022, 74.152 Kč
- účetní doklad KB -22-00073 ze dne 20.05.2022, transakce č. 1
-
- Faktura přijatá č. 21/22 ze dne 16.09.2022 za opravu traktoru ve výši 100.793 Kč
- účetní doklad č. DF-22-00087 - předpis ze dne 16.09.2022, 100.793 Kč
- BV u KB a.s. č. 137 ze dne 19.09.2022, 100.793 Kč
- účetní doklad KB -22-00137 ze dne 19.09.2022, transakce č. 2
-
- Objednávka na opravu místní komunikace metodou Turbo v obci Varvažov ze dne 23.08.2021
- Faktura přijatá č. 22200307 ze dne 31.05.2022 práce dle objednávky - vysprávkování na akci "Oprava MK tryskovou metodou Turbo v obci Varvažov" ve výši 132.265,10 Kč
- Účetní doklad č. DF-22-00045 - předpis ze dne 10.06.2022, 132.265,10 Kč
- BV u KB a. s. č. 86 ze dne 10.06.2022, 132.265,10 Kč
- Účetní doklad KB -22-00086 ze dne 10.06.2022, transakce č. 1
-
- Faktura přijatá č. 2022040 ze dne 15.06.2022 zhotovení GP - rozdělení pozemku ve výši 6.400 Kč
- Účetní doklad č. DF-22-00050 - předpis ze dne 15.06.2022, 6.400 Kč
- BV u KB a.s. č. 91 ze dne 20.06.2022, 6.400 Kč
- Účetní doklad KB -22-00091 ze dne 20.06.2022, transakce č. 4
-
- **KONEČNÉ:**
- Faktura č.292882207 ze dne 12.12.2022 za venkovní topidla 2 ks, celková cena 9.418 Kč
- Účetní předpis a zařazení do majetku č. DF-22-00116 ze dne 12.12.2022
- Účetní doklad č. KB - 22-00175 ze dne 12.12.2022 ve výši 9.418 z venkovní topidlo
- Zaúčtování BV č. KB 22-00175 ze dne 12.12.2022 úhrada
- Protokol o zařazení č. 246 245 ZE DNE 120.12.2022
-
- Objednávka ze dne 24.05.2022 na instalaci místního rozhlasu v ceně 64.226,80 Kč
- Faktura č. 221/575 ze dne 22.06.2022 za cenu 63.041 Kč
- Předpis DF-22-00053 ze dne 22.06.-2022 (072 předpis)
- MAJ-22-00003 ze dne 27.06.2022 za cenu 63.041 Kč zařazení do majetku
- Zápis o předání ze dne 16.06.2022
- Inventurní karta č. 240 technické zhodnocení

Hlavní kniha

- sestavená za období 9/2022
- sestavená za období 10/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventura rok 2022 ze dne 20.10.2022- inventarizační zpráva musí být zhotovena do 15.01.2022 včetně identifikátorů, podpisových vzorů, soupisu účtu
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2022 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
-
- kontrola na chybu účetní doklad č. U-22-00069 ze dne 31.12.2022 685,30 Kč
- / Pozemek 589/1 ostatní plocha – je ve výpisu z KN ve výměře 5123 m2, ale obec Varvažov ho má v sestavě na 031 0510 Pozemky (věcná břemena) ve výměře 5297 m2
- 2/ Pozemek 598 ostatní plocha – je ve výpisu z KN ve výměře 1718 m2, ale obec Varvažov ho má v sestavě ve výměře 1487 m2 na účtu 031 0500 Ostatní pozemky, ale měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (věcná břemena)
- 3/ Pozemek 23/2 ostatní plocha – je uveden v sestavě na účtu 031 0410 a tj. dle účtového rozvrhu „Pozemky – zastavěná plocha - VB“, měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (VB)

- 4/ Pozemek 35 ostatní plocha – je uveden v sestavě na účtu 031 0410 a tj. dle účtového rozvrhu „Pozemky – zastavěná plocha - VB“, měl by být na účtu 031 0510 Pozemky (VB)
- nákup pozemku – pozemek parc. č. 740/3 o výměře 1444 m²
- inventurní soupisy
- účtu 018
- účtu 019
- účtu 388
- účtu 374
- účtu 031
- účtu 028 inv. soupis inv. č. 245 a 246
- účtu 021.0200
- účtu 311
- účtu 315
- účtu 192
- účtu 042
- účtu 022 inv. č. 240
- účtu 079. 081 082=551
- účtu 231
- účtu 459
- účtu 403 + tabulka přehled transferů podle inventárních čísel R60a
- účtu 231.0100 ve výši 1.653.680,84 Kč ČNB č. 21
- 231.0210 Raiffeisen Stavební spořitelna a.s. č. 1 ve výši spořicí 1.543.732,98 Kč
- 231.0200 Raiffeisen Stavební spořitelna a.s. č. 1 ve výši 636.467 Kč
- 231.0110 KB a.s. č. 12 ve výši 14.455.244,88 Kč
- účtu 261
- účtu 321

Kniha došlých faktur

- Vedena chronologicky od č. dokladu DF -22-00001 ze dne 11.02.2022 do 00101
- k 31.12.2022 - vedena chronologicky od č. dokladu DF -22-00001 ze dne 11.02.2022 do č. 00123 ze dne 12.01.2023 v celkovém objemu 1.277.252,66 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Vedena chronologicky od č. VF- 22-00001 do č. VF -22-00011 ze dne 27.10.2022
- Vedena chronologicky od č. VF- 22-00001 do č. VF -22-00011 ze dne 27.10.2022 v celkovém objemu 311.166 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- ustavující zasedání ZO dne 20.10.2022
9/2022 starostka uvolněná odměna v souladu s dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění *Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků*
- 10/2022 uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta odměna + dohoda DPP ve výši 1.500 Kč. Dle dohody vznikl pracovněprávní vztah před nabytím účinnosti novely zákona o obcích, není nutné jej přeschvalovat. Tedy dne 01.01.2013 ve výši 1.500 Kč dohled a péče o obecní lesy.
- 10/2022 předseda kontrolního výboru, 10/2022 člen kontrolního výboru

Pokladní doklad

- Kontrola účetních dokladů:
- PPD č. 22-00353 ze dne 16.09.2022, 36.675 Kč za palivové dřevo
- POK č. 22-00353 ze dne 16.09.2022, 36.675 Kč
- PPD č. 22-00352 ze dne 12.09.2022, 760 Kč poplatky
- POK č. 22-00353 ze dne 12.09.2022, 760 Kč poplatky
- PPD č. 22-00352 ze dne 19.09.2022, 1.000 Kč dárkový poukaz
- POK č. 22-00354 ze dne 19.09.2022, 1.000 Kč dárkový poukaz
-
- Kontrola účetních dokladů:
- POK č. 22-00399 ze dne 13.12.2022 ve výši 298 Kč posypová sůl
- VPD č. POK-22-00399 ze dne 13.12.2022
- POK č. 22-00395 ze dne 05.12.2022 ve výši 30 Kč správní poplatky
- PPD č. POK-22-00399 ze dne 05.12.2022

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek odsouhlasen na výkazy platné k 30.09.2022 ve výši 97.850 Kč

- Zůstatek odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022 ve výši 376 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2021
- sestavený k 31.12.2022

Rozvaha

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 30.09.2022
- sestavený k 31.12.2022

Účetní deník

- Stav a obraty na pol. 5137 za období 9/2022
- pol. 5137, pol. 5171
- účetní doklad ze dne 15.09.2022 č. KB -22-0136 , č. DF-22-00085 čerpadlo, savice... ve výši 48.156,79 Kč
- účetní doklad ze dne 19.09.2022 č. KB-22-00137, č. OZ-22-00305 lednice, myčka ve výši 10.000 Kč
- SÚ 511, SÚ 558, SÚ 543 a 572

Účetní doklad

- viz faktury

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 30.09.2022
- sestavený k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2021
- sestavený k 30.09.2022
- sestavený k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.07.2022 uzavřená s SDH Varvažov
- Vnitřní účetní doklad č. VD-22-00020 ze dne 20.7.2022
- Předmětem daru je finanční dar ve výši 20.000 Kč
- VPD č. POK - 22-00290 ze dne 12.07.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Směrnice obce Varvažov č.1/2020 pro poskytování finančního příspěvku na domovní čistírny odpadních vod v obci Varvažov a místních částech – schválena ZO dne 22.05.2020, zveřejněna dne 01.06.2020
- Žádost o finanční příspěvek na vybudování domovní čistírny odpadních vod ze dne 06.09.2022
- od fyzické osoby
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 19.09.2022, schválena v ZO dne 17.06.2022
- Výše příspěvku: 60.000,00 Kč
- Účetní doklad č. VE-22-00030 ze dne 20.9.2022 účetní předpis
- Výpis z KB č. 138 ze dne 20.09.2022 debetní platba ve výši 60.000 Kč
- Zaúčtování účetní dokladem č. KB -22-00138 ze dne 20.09.2022 transakce č. 1

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dopis o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a ZO
- ze dne 31.08.2022 UZ 98043 ve výši 46.000 Kč
- ČNB č. 15 ze dne 07.09.2022 - Přijetí částky ve výši 46.000 Kč
- zaúčtování CNB č. 22-00015 ze dne 07.09.2022 UZ 98187 , ve výši 46.000 Kč
- výdaje např.
- VDP č. POK -22-00359 ze dne 21.09.2022 ve výši 294 Kč za materiál
- účetní doklad č. POK -22-00359 ze dne 21.09.2022 ve výši 294 Kč za materiál
- opravný doklad č. POK-22-00038 ze dne 01.11.2022 (UZ par)
- Faktura č. FV20220463 ze dne 02.10.2022 za občerstvení pro volební komisi ve výši 5.942 Kč
- účetní předpis doklad č. DF-22-00093 ze dne 02.10.2022
- KB a.. č. 146 ze dne 04.10.2022 ve výši db. obrat 5.942 Kč
- zaúčtování účetní doklad č. KB-22-00146 ze dne 04.10.2022 ve výši 5.942 Kč (UZ)

- opravný účetní doklad č. U-22-00039 ze dne 01.11.2022 (označení UZ ve výši 2.880 Kč)
- zaúčtování
- účetní doklad č. VD-22-00040 ze dne 31.12.2022 ve výši 25.623 Kč

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

- Kontrola postupu, včetně zařazení do majetku:
- Kupní smlouva SML - 00056-2022-199 ze dne 18.07.2022 uzavřená s Lesy ČR , s.p. (prodávající)
- Předmět: pozemek parc. č. 740/3 o výměře 1444 m²
- Kupní cena 50.000 Kč
- Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128(ú)2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Schváleno v ZO dne 17.06.2022
- Právní účinky vkladu ke dni 11.08.2022
- VPD č. POK -22-00282 ze dne 01.07.2022
- Účetní doklad č. OZ-22-00235 ve výši 2.000 Kč – kolek
- Opravný účetní doklad č. MAJ-22-00008 ze dne 01.08.2022
- Výpis z KB a.s. č. 118 ze dne 09.08.2022 ve výši 50.000 Kč příjem
- Účetní doklad o zaúčtování č. KB -22-00811 ze dne 09.08.2022 ve výši 50.000 Kč
- Účetní doklad o zařazení do majetku č. U 22-00023 ze dne 11.08.2022 ve výši 52.000 Kč
-
- Směrnice o přecenění reálnou hodnotou není stanovena
- Smlouva o koupi pozemku ze dne 13.07.2022 uzavřená s FO (kupující)
- Předmět: pozemek parc. č. 275/2 o výměře 226 m²
- Kupní cena: 11.300 Kč
- Záměr zveřejněn od 25.05.2022- 10.6.2022
- Schváleno v ZO dne 17.06.2022
- Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- Právní účinky vkladu ke dni 15.07.2022
- Účetní doklad č. MAJ-22-00004 ze dne 13.07.2022 - zaúčtování přecenění reálnou hodnotou
- Účetní doklad č. MAJ-22-00005 ze dne 13.07.2022 - předpis pohledávky
- BV u KB a.s. č. 103 kr. obrat ve výši 11.300 Kč
- Účetní doklad – opis BV č. KB-22-00103 ze dne 13.07.2022 ve výši 11.300 Kč
-
- Účetní doklad o vyřazení z majetku z majetkové evidence č. MAJ-22-00006 ze dne 15.07.2022 ke dni návrhu na vklad.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Zveřejnění záměru prodeje nemovitosti pozemku p.č. 275/2 v k.ú. Varvažov - dne 25.05.2022 do 10.06.2022 - výměra 226m², cena 50 Kč/m² celkem 11.300 Kč.
- zveřejněno na <https://www.varvazov-obec.cz/prodej-nemovitosti/ds-1244/p1=2112>

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu obce Varvažov 1/2017 - schválena na ZO dne 23.03.2017, účinná od 01.04.2017
- dle č. II odst. 3.1. předpokládaná cena nepřesáhne 200.000 Kč bez DPH - schválení starosta nebo místostarosta viz faktury

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na JČK prostřednictvím DS dne 27.06.2022 s termínem plnění do 31.01.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Varvažov č.1/2020 pro poskytování finančního příspěvku na domovní čistírny odpadních vod v obci Varvažov a místních částech – schválena ZO dne 22.05.2020, zveřejněna dne 01.06.2020
- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu obce Varvažov 1/2017 - schválena na ZO dne 23.03.2017, účinná od 01.04.2017
- Směrnice č. 2/2010 o účtování dlouhodobého majetku a zásob – účinnost od 01.01.2010
-

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.10.2022 ustavující zasedání
- - RO č. 7 projednání (schváleno v kompetenci starostky)
- ze dne 17.06.2022

- - projednání účetní závěrky
- - projednání závěrečného účtu
- - poskytnutí finančního příspěvku FO v souladu se Směrnicí č. 2/2020 ze dne 22.05.2020 - finanční příspěvek na vrtnou studnu v obci ve výši 60.000 Kč
- - schválen prodej pozemku p.č. 275/2 v k.ú. Varvažov o výměře 226 m² za cenu 50 Kč /m²
- - schválen o odkoupení pozemku p.č. 740/3 v k.ú. Zbonín za cenu 50.000 Kč od Lesů ČR, obec platí návrh na vklad
- - darovací smlouva SDH Varvažov ve výši 20.000 Kč
- ze dne 18.02.2022
- - projednán zápisu z kontrolního výboru ze dne 17.02.2022
- ze dne 17.12.2021
- - schválení rozpočtu na rok 2022
- - schválení SVR na léta 2022-2024
-
- ze dne 20.10.2022
- - ustavující zasedání ZO – volba starosty, místostarosty a výborů

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

- Zpráva doručena datovou schránkou dne 26.01.2023

Kontrolní a finanční výbor

- Zápis kontrolního výboru ze dne 17.02.2022, projednán v ZO dne 18.02.2022
- Zápis finančního výboru ze dne 23.11.2022

Účetní závěrka 2021

- Schválena v ZO dne 17.06.2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 17.06.2022
- Stavová zpráva ze dne 01.07.2022
- Účetní doklad č. VD-22-00018 ze dne 17.06.2022, převedení HV za rok 2021 ve výši 258.967,77 Kč