



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BBPG6

Spisová značka: **OEKO-PŘ 38662/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 24216/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Dubné, IČO 00244856**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

od 08.11.2023 do 09.11.2023 jako dílčí přezkoumání

od 15.02.2024 do 15.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dubné 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 02.08.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 469/2023/OEKO-PŘ a 478/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Božena Kudláčková - starostka

Dana Jantačová - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 15. 2. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 11.05.2023, kde obec Dubné je jako prodávající bylo zjištěno, že zaúčtování přecenění reálnou hodnotou nebylo provedeno k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva obce, ZO rozhodlo o prodeji nemovitosti dne 28.02.2023, k přecenění reálnou hodnotou došlo účetním dokladem č. 23-007-00011 dne 01.05.2023. Dále kontrolou této kupní smlouvy bylo zjištěno, že k vyřazení pozemku z účetní evidence došlo dne 03.07.2023 (účetní doklad č. 23-801-00132), právní účinky vkladu vznikly dnem 24.05.2023 – u vyřazení pozemku nebylo účtováno ke dni návrhu na vklad.

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

Vzhledem k tomu, že se účetní případ již do konce roku nevyskytuje, nelze tento nedostatek již opravit. Přesto účetní jednotka přijala opatření v ZO dne 13. 11. 2023, usnesením č. 24/2023, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
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
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
dlouhodobé závazky vedeny na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 36.071.641,51 Kč
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
ÚC byly poskytnuty tyto prostředky :
na položku 4116 - na částku 4.299 Kč vratka z dotace na projekt "Výzkum a vývoj vzdělání pro ZŠ a MŠ Dubné"
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
účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 :
na položku 4111 - částku 148.000 Kč UZ 98008 na volby prezidenta
na položku 4112 - částku 862.000 Kč na výkon státní správy
na položku 4116 - částku 31.021 Kč - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR
na položku 4121 - částku 1.034.336 Kč - neinvestiční přijaté transfery od obcí
na položku 4122 - částku 218.419 Kč - neinvestiční přijaté transfery od krajů
na položku 4213 - částku 271040 Kč - investiční přijaté transfery ze státních fondů
na položku 4221 - částku 186.365 Kč - investiční přijaté transfery od obcí
na položku 4222 - částku 600.000 Kč - investiční přijaté transfery od krajů

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek
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:**
 - **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti) -**

chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje přijetí opatření 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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 13,71 %

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: 36.071.641,51 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 38.973.781,24 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 15. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jitka Maurerová
kontrolor

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, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 9/2023, projednáno a schváleno radou obce dne 18. 9. 2023, usnesením č. 20, zveřejněno dne 21. 9. 2023
- rozpočtové opatření č. 11/2023, projednáno a schváleno v ZO dne 13. 11. 2023, usnesením č. 8, zveřejněno dne 28. 11. 2023

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 9. 12. 2015 - pověřuje radu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 2/2023, projednáno a schváleno v ZO dne 28. 2. 2023, usnesením č. 4, zveřejněno dne 7. 3. 2023
- rozpočtové opatření č. 4/2023, projednáno a schváleno radou obce dne 25. 4. 2023, usnesením č. 5, zveřejněno dne 18. 5. 2023
- rozpočtové opatření č. 6/2023, projednáno a schváleno radou obce dne 12. 6. 2023, usnesením č. 15, zveřejněno dne 27. 6. 2023
- rozpočtové opatření č. 8/2023, projednáno a schváleno radou obce dne 18. 9. 2023, usnesením č. 20, zveřejněno dne 21. 9. 2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZO schválen dne 20. 12. 2022, usnesením č. 3 jako vyrovnaný
- celkové příjmy činí 43.085.500 Kč, celkové výdaje činí 43.085.500 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení závazných ukazatelů pro PO Základní škola a Mateřská škola Dubné ze dne 17. 12. 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 19. 7. 2022, usnesením č. 26, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 25. 4. 2023, usnesením č. V, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona, bez výhrad

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 30. 09. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 09. 2023 zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet
- K. B. a.s., v.č. 214, ČNB v.č. 20
-
- účet cizích prostředků: sbírkový účet 245: výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 43 za období: 30.09.2023, zůstatek ve výši 738,00 Kč odkontrolován na účetní stav k účtu 245/0000 k 30.09.2023
- výpis z účtu sociálního fondu: výpis vedený u KB a.s. č. 24 za období: 30.09.2023, zůstatek ve výši 92.487,33 Kč odsouhlasen na účetní stav hlavní knihy – účet 236/0100 k 30.03.2023

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda ze dne 17. 10. 2022

Evidence majetku

- faktura došlá č. 230160 ze dne 13. 4. 2023 v celkové výši 34.700 Kč - nákup lavičky s opěradlem, odpadkový koš
- předpis účetní doklad č. 23-001-00084 ze dne 17. 4. 2023
- úhrada účetní doklad č. 23-801-00082 ze dne 24. 4. 2023 trans. č. 15 na částku 34.700 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 84 obrat ze dne 24. 4. 2023
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 23-001-00084 ze dne 17. 4. 2023 na částku 34.700 Kč

-
- Faktura – daňový doklad č. 20230483 ze dne 24.08.2023, dodavatel: LANius s.r.o. Tábor, tiskárna STAR + papírová páska (tiskárna v hodnotě 5.082,00 Kč), částka k úhradě 5.324,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00213 ze dne 05.09.2023 – předpis
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 179, obrat ze dne 13.09.2023, odepsaná částka 5.324,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00179 ze dne 13.09.2023, transakce č. 5 + zařazení do majetku obce na účet 028/0000 v částce 5.082,00 Kč
- Protokol o zařazení – Tiskárna STAR TSP143 USB se stříhačem papíru, inventurní číslo: 28945, cena: 5.082,00 Kč, datum zařazení: 13.09.2023, umístění: Knihovna

Faktura

- faktura došlá č. 1044190 ze dne 11. 12. 2023 na částku 2.785 Kč knihy do knihovny
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00341 ze dne 12. 12. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00245 ze dne 15. 12. 2023 trans. č. 12 ve výši 2.785 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 245 obrat ze dne 15. 12. 2023
-
- faktura vydaná č. 23-002-00051 ze dne 1. 12. 2023 na částku 121.605 Kč za nájem vodovodu měsíce listopadu 2023
- předpis faktury účetní doklad č. 23-002-00051 ze dne 1. 12. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00238 ze dne 6. 12. 2023 trans. č. 3 ve výši 121.605 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 238 obrat ze dne 6. 12. 2023

Faktura

- faktura došlá č. 20230010 ze dne 6. 4. 2023 na částku 13.381 Kč za zalesňování ručně
- předpis faktury účetní doklad č. 23-001-00081 ze dne 11. 4. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00079 ze dne 19. 4. 2023 trans. č. 11 ve výši 13.381 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 79 obrat ze dne 19. 4. 2023
-
- faktura vydaná č. 23-002-00006 ze dne 22. 3. 2023 na částku 4.114 Kč za odpady 1. pololetí 2023
- předpis faktury účetní doklad č. 23-002-00006 ze dne 22. 3. 2023
- úhrada faktury účetní doklad č. 23-801-00086 ze dne 28. 4. 2023 trans. č. 4 ve výši 4.114 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 86 obrat ze dne 28. 4. 2023
-
- Faktura č. 23/23 ze dne 23.08.2023, oprava WC v budově OÚ Dubné, částka k úhradě 5.795,90 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00214 ze dne 05.09.2023 – předpis
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 174, obrat ze dne 06.09.2023, odepsaná částka 5.795,90 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00174 ze dne 06.09.2023, transakce č. 4 – zaúčtování úhrady
-
- Faktura – daňový doklad č. 23-002-00028 ze dne 03.07.2023 (datum UZP: 30.06.2023), odběratel: ČEVAK a.s. České Budějovice, nájem vodovodu 6/2023, částka k úhradě 121.605,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00028 ze dne 30.06.2023 – předpis
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 139, obrat ze dne 14.07.2023 – připsaná částka 121.605,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00139 ze dne 14.07.2023, transakce č. 9 – zaúčtování úhrady
-
- faktura – daňový doklad č. 23-002-00025 ze dne 05.06.2023 (datum UZP: 29.05.2023), odběratel: REMET spol. s r.o. – provoz ČB FE České Budějovice, Fe starý + nový s povlaky lehký, částka k úhradě 15.760,00 Kč
- účetní doklad č. 23-002-00025 ze dne 05.06.2023 – předpis
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 133, obrat ze dne 04.07.2023 – připsaná částka 15.760,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00133 ze dne 04.07.2023, transakce č. 1 – zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace Obce Dubné k 31.12.2023 ze dne 20.12.2023 + příloha k plánu inventarizace – jmenování komisí – podpisové vzory
- Inventurní soupis k účtu: 018, 019, 021, 031, 022, 028, 032, 041, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 236, 245, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 378, 388, 403, 451,231.

- Výpis z KN k datu 31.12.2023
- Výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 25 ze dne 29.12.2023 + výpis za měsíc leden 2024
- Výpis z účtu obce vedený u KB a.s. 252 za období: 31.12.2023
- Výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 34 za období: 31.12.2023 – účet 236
- Výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 46 za období: 31.12.2023 – účet 245
- Výpis z úvěrového účtu u KB a.s. č. 12 ze dne 31.12.2023 + odsouhlasení pohledávek – potvrzení zůstatku od Státního fondu podpory investic ke dni 31.12.2023 – účet 451
- Výčetka platidel ke dni 31.12.2023 + pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Inventarizační zpráva obce Dubné k 31.12.2023 ze dne 27.01.2024, závěr: „při inventarizaci nebyly zjištěny žádné přebytky ani manka“

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 30. 09. 2023
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00293 o celkovém objemu faktur v částce 17.421.332,47 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00362 o celkovém objemu faktur v částce 19.828.580,37 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 30. 09. 2023
- od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00050 o celkovém objemu faktur v částce 2.521.758 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2023
- od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00054 o celkovém objemu faktur v částce 2.818.108 Kč

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00045 ze dne 1. 2. 2023 ve výši 90 Kč za ověření kopie - 3 strany
- účetní doklad č. 23-701-00045 ze dne 1. 2. 2023
-
- příjmový pokladní doklad č. 23-701-00134 ze dne 15. 2. 2023 ve výši 5.050 Kč za nájem KD + topení
- účetní doklad č. 23-701-00134 ze dne 15. 2. 2023
-
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00183 ze dne 22. 2. 2023 ve výši 2.071 Kč za klíče
- účetní doklad č. 23-701-00183 ze dne 22. 2. 2023
-
- příjmový pokladní doklad č. 23-701-00182 ze dne 22. 2. 2023 ve výši 800 Kč poplatek z hrobu
- účetní doklad č. 23-701-00182 ze dne 22. 2. 2022

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00644 ze dne 1. 12. 2023 ve výši 4.758 Kč za materiál pro sázení dubů
- účetní doklad č. 23-701-00644 ze dne 1. 12. 2023
-
- příjmový pokladní doklad č. 23-701-00645 ze dne 4. 12. 2023 ve výši 400 Kč za nájem hrobu
- účetní doklad č. 23-701-00645 ze dne 4. 12. 2023
-
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00673 ze dne 31. 12. 2023 ve výši 1.422 Kč plotová deska
- účetní doklad č. 23-701-00673 ze dne 31. 12. 2023
-
- příjmový pokladní doklad č. 23-701-00666 ze dne 20. 12. 2023 ve výši 30 Kč za ověření podpisu
- účetní doklad č. 23-701-00666 ze dne 20. 12. 2022

Pokladní kniha (deník)

- sestavena ke dni 30. 09. 2023 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 09. 2023 zůstatku účtu 261 - Pokladna

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven ke dni 31. 12. 2022

Darovací smlouvy

- Žádost o finanční dar ve výši 50 tis. Kč na činnost TJ SOKOL Dubné z.s. pro rok 2023 ze dne 15.11.2022
- schváleno na zasedání ZO dne 28.02.2023
- Darovací smlouva č. 5/2023 ze dne 27.03.2023
- dárce: Obec Dubné
- obdarovaný: Tělovýchovná jednota SOKOL Dubné z.s.
- finanční dar ve výši 50.000 Kč určen na podporu činnosti tělovýchovné jednoty – náklady na pronájem tělocvičny, rozhodčí, sportovní pomůcky, cestovné, kulturní činnost, podpora malých fotbalistů
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy
- účetní doklad č. 23-003-00002 ze dne 27.03.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 63, obrat ze dne 28.03.2023, odepsaná částka 50.000 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00063 ze dne 28.03.2023, transakce č. 14

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí (investičního charakteru), reg. č. 434-01-002/23 ze dne 30. 5. 2023, příjem transferu zaúčtovat na položku 4222 UZ 434, čerpání na položku 6xxx UZ 434, paragraf 2321
- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/998/23 reg. č. 434-01-002/23 uzavřená dne 31. 5. 2023, Jihočeský kraj jako poskytovatel, Obec Dubné jako příjemce, účelem investiční dotace jsou peněžní prostředky na realizaci projektu "Kanalizace Dubné - západ", celkové uznatelné výdaje projektu činí 857.265 Kč bez DPH, projekt bude dokončen nejpozději do 31. 12. 2023, dotace bude poskytnuta maximálně ve výši 600.000 Kč, vyplacení - 70 % (záloha ex ante) tj. 420.000 Kč, zbývající část do celkové výše dotace 30 % tj. 180.000 Kč bude vyplacena do 2 měsíců po schválení konečného vyúčtování a předání Závěrečné zprávy, vyúčtování a vypořádání předloží příjemce nejpozději do 15. 1. 2024
- příjem dotace (zálohy) účetním dokladem č. 23-801-00113 ze dne 7. 6. 2023 na částku 420.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 113 obrat ze dne 7. 6. 2023
- faktura došla č. FAV-34/2023 ze dne 31. 7. 2023 na částku 1.102.370,84 Kč za provedení stavební práce na akci "Komunikace a kanalizace Dubné - západ"
- předpis účetní doklad č. 23-001-00186 ze dne 8.8. 2023
- úhrada účetní doklad č. 23-801-00155 ze dne 9. 8. 2023 ve výši 1.102.370,84 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u K. B. a.s., v.č. 155 obrat ze dne 9. 8. 2023

Smlouvy nájemní

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
- Smlouva o nájmu prostoru ze dne 01.03.2022
- pronajímatel: Obec Dubné
- nájemce: fyzická osoba R.K.
- nájemné za užívání předmětu nájmu bylo sjednáno dohodou a schváleno radou obce dne 28.02.2022 ve výši 6.720,00 Kč
- nájemce se zavazuje splácet tuto částku pololetně (3.360,00 Kč) na účet pronajímatele
- předpis na druhé pololetí roku 2023: účetní doklad č. 23-004-00025 ze dne 01.08.2023
- platba: výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 165, obrat ze dne 23.08.2023, přijata částka 3.360,00 Kč
- účetní doklad č. 223-801-00165 ze dne 23.08.2023, transakce č. 3

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26. 4. 2023, obec Dubné jako objednatel, Stavimperk s.r.o. jako zhotovitel, předmětem smlouvy je dílo (stavba) "Komunikace a kanalizace Dubné - západ", zahájení díla v červnu 2023, ukončení díla do 31. prosince 2023, cena díla bez DPH 5.860.150,91 Kč, DPH celkem 1.230.631,69 Kč celkem včetně DPH tj. 7.090.782,60 Kč
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 4. 2023 uzavřen dne 1. 11. 2023 - týká se rozsahu prací, položkového rozpočtu a ceny díla, která se mění takto : celkem cena bez DPH 5.720.293,14 Kč + DPH celkem 1.201.261,56 Kč tj. celkem včetně DPH 6.921.554,70 Kč
- Zveřejněno na profilu zadavatele dne 2. 5. 2023 pod č. VZ0163998 a dodatek zveřejněn dne 2. 11. 2023

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

- Kupní smlouva ze dne 11.05.2023
- prodávající: Obec Dubné
- kupující: EG.D, a.s. se sídlem Brno
- prodávající prodává nově vzniklý pozemek p.č. 161/18 o výměře 22 m² v k.ú. Dubné za dohodnutou kupní cenu 24.860,00 Kč + DPH
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VIII.
- záměr prodeje zveřejněn od 10.06.2021 do 26.06.2021 a poté schválen na zasedání ZO dne 28.02.2023, usnesení č. 4, bod 4
- vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp.zn. V-5829/2023-301, právní účinky k 24.05.2023
- účetní doklad č. 23-007-00011 ze dne 01.05.2023 – přecenění pozemku reálnou hodnotou
- Faktura vydaná č. 23-002-00026 ze dne 15.06.2023, odběratel: EG.D, a.s. Brno, za pozemek 161/18 – Dubné, částka k úhradě 30.081,00 Kč vč. DPH (bez DPH 24.860,00 Kč)
- účetní doklad č. 23-002-00026 ze dne 15.06.2023 – předpis pohledávky ve výši 30.081,00 Kč
- výpis z účtu obce vedený u KB a.s. č. 132, obrat ze dne 03.07.2023, připsaná částka 30.081,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00132 ze dne 03.07.2023 – zaúčtování úhrady + vyřazení pozemku z účetní evidence
-
- Darovací smlouva ze dne 07.08.2023
- Dárce: Jihočeský kraj České Budějovice
- Obdarovaný: Obec Dubné
- předmětem daru je pozemek parc.č. 290/9, ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 565 m² v k.ú. Třebín
- nabytí předmětného pozemku bylo schváleno usnesením obce Dubné č. 6 dne 26.06.2023
- Návrh na vkladu práva do KN – právní účinky vkladu ke dni 10.08.2023
- účetní doklad č. 23-018-00006 ze dne 10.08.2023 – zařazení do majetku obce na účet 031/0510 v částce 14.416,11 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000769/001-HRD ze dne 29.05.2023
- povinná: Obec Dubné
- oprávněná: EG.D, a.s. Brno
- umístění distribuční soustavy – pozemek parc.č. 1356 v k.ú. Křenovice u Dubného
- sjednává se jednorázová náhrada za zřízení VB ve výši 8.830,00 Kč + DPH
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VII

- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - právní účinky k 28.07.2023
- pozemek již evidován na účtu 031 s VB
- faktura vydaná č. 23-002-00040 ze dne 23.08.2023, odběratel: EG.D, a.s. Brno, za zřízení VB dle smlouvy ZP-014340000769/001-HRD, celkem k úhradě 10.684,00 Kč vč. DPH (bez DPH 8.830,00 Kč)
- účetní doklad č. 23-002-00040 ze dne 23.08.2023 - předpis pohledávky ve výši 10.684,00 Kč
- výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 178, obrat ze dne 12.09.2023, přijatá částka 10.684,00 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00178, transakce č. 7 ze dne 12.09.2023 - úhrada VB ve výši 10.684,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- akce "Komunikace a kanalizace Dubné - západ"
- Oslovení dodavatelů formou výzvy ze dne 11. 4. 2023 4x doloženo dodejkami ze dne 12. 4. 2023
- Předložené nabídky zaslány od 4 dodavatelů ze dne 24. 4. 2023 - evidenční arch podaných nabídek
- Protokol o jednání komise pro otevírání obálek, posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 24. 4. 2023
- Jmenování hodnotící komise a její schopnost usnášení ze dne 11. 4. 2023
- Hodnocení nabídek - výsledné pořadí hodnocených nabídek ze dne 24. 4. 2023 - na základě vyhodnocení nabídek podle hlavního hodnotícího kritéria komise doporučuje zadavateli uzavřít Smlouvu o dílo na stavební práce pod názvem "Komunikace a kanalizace Dubné - západ s uchazečem STAVIMPERK s.r.o. Vimperk, který nabídl nejnižší nabídkovou cenu.
- Zastupitelstvo obce Dubné na svém zasedání dne 25. 4. 2023 usnesením č. 5 schválilo pořadí dle hodnotícího kritéria a pověřuje starostku k podpisu Smlouvy o dílo
- Oznámení o výběru nejhodnější nabídky zasláno 4 x dne 26. 4. 2023 doloženo podacími lístky

Vnitřní předpis a směrnice

- Statut sociálního fondu Obce Dubné zaměstnanců Obce Dubné a uvolněných členů zastupitelstva Obce Dubné, účinný od 01.01.2009
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2016, schválena v ZO Dubné dne 16. 11. 2016, s účinností od 17. 11. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- ZO pověřuje finanční výbor k provedení kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ ze dne 28. 2. 2023 usnesením č. IV.
- Zápis - kontrola hospodaření v ZŠ Dubné ze dne 5. 5. 2024 (faktury, hotovost v pokladně)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RO ze dne 13. 11. 2023 - žádost o pouť pro rok 2024, usnesení č. 24/2023
- RO ze dne 27. 11. 2023 - žádost o schválení provozu MŠ v době vánočních prázdnin, usnesení č. 25/2023
- RO ze dne 13. 12. 2023 - žádost o pronájem hasičské klubovny v Dubném, usnesení č. 26/2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RO ze dne 28. 2. 2023 - schválení nákupu elektrické výdejní vany do Hostince na Růžku, usnesení č. 9/2023
- RO ze dne 17. 4. 2023 - schválení změny termínu konání veřejného zasedání ZO, usnesení č. 12/2023
- RO ze dne 12. 6. 2023 - informace o havárii kanalizace u hřbitova, usnesení č. 15/2023
- RO ze dne 21. 8. 2023 - žádost o pronájem hasičské klubovny Dubné, usnesení č. 19/2023
- RO ze dne 16. 10. 2023 - informace o novém investičním záměru stavba "K/644/-NN", usnesení č. 22/2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 20. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, usnesení č. 3
- ZO ze dne 28. 2. 2023 - rozpočtové opatření č. 2, usnesení č. 4, schválení prodeje nově vzniklého pozemku par.č. 161/18 v k.ú. Dubné, schválen poskytnutí daru ve výši 50.000 Kč Tělovýchovné jednotě SOKOL
- ZO ze dne 25. 4. 2023 - výsledné pořadí nabídkových cen na akci "Komunikace a kanalizace Dubné - západ", usnesení č. 5
- ZO ze dne 26. 6. 2023 - změna územního plánu č. 4, usnesení č. 6, schválení daru - pozemku par. č. 290/9 v k.ú. Třebín
- ZO ze dne 18. 9. 2023 - Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce a snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení v obci Dubné", usnesení č. VII

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 30. 10. 2023 - zadání studie na odkanalizování Jaronic, usnesení č. VIII
- ZO ze dne 20. 12. 2023 - rozpočet obce Dubné, usnesení č. IX

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu Obce Dubné zaměstnanců Obce Dubné a uvolněných členů zastupitelstva Obce Dubné, účinný od 01.01.2009
- Dodatek č. 1 ke Statusu sociálního fondu Obce Dubné – schválen na zasedání ZO dne 17.12.2014
- Dodatek č. 2 ke Statusu sociálního fondu Obce Dubné – schválen na zasedání ZO dne 19.07.2022, účinný od 01.09.2022
- dodatkem se mění tvorba fondu: měsíční odvod zaměstnavatele ve výši 4 % z celkového objemu hrubých mezd + čerpání fondu
- namátková kontrola tvorby fondu:
- výpis z účtu SF vedený u KB a.s. č. 22, obrat ze dne 08.09.2023, přijata částka 8.509 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00022 ze dne 08.09.2023 – příjem na účet SF
-
- namátkové kontrola čerpání fondu:
- proplacení nákladů na dovolenou pro uvolněného člena ZO: Žádost o proplacení nákladů na dovolenou pro rok 2023 ze dne 23.08.2023 ve výši 10.000 Kč, předložený doklad o zaplacení dovolené: Smlouva o zájezdu + potvrzení o provedené tuzemské odchozí úhradě z Raiffeisen bank, datum úhrady 17.07.2023
- výpis z účtu SF vedený u KB a.s. č. 23, obrat ze dne 12.09.2023, odepsaná částka 10.000 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00023 ze dne 12.09.2023 + podklad pro tvorbu SF

Nespecifikován

- za rok 2023
- schváleno v ZO dne 25. 4. 2023, usnesením č. V
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 23-007-00010 ze dne 25. 4. 2023
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 11. 7. 2023
-
- rozdělení do fondů, schváleno v Radě obce dne 30. 1. 2023 usnesením č. 7 - převod do rezervního fondu