



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CPGDT

Spisová značka: **OEKO-PŘ 59882/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 70214/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Dražičky, IČO 00512591

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.08.2023 jako dílčí přezkoumání,

05.06.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražičky 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:

Luboš Bartáček - starosta

Lenka Kosobudová - 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 inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 05.06.2024.

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. 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: § 10d odst. 1, 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním smlouvy o poskytnutí dotace na dofinancování prokazatelné ztráty z provozu MHD č. 8/2023 ze dne 09.11.2023 ve výši 287.759,00 Kč, příjemce dotace - Sdružení měst a obcí okresu Tábor, bylo zjištěno, že smlouva nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Tato skutečnost byla ověřena na <https://www.drazicky.cz/index.php/ure-deska-x/vyveska>, přístup z internetu dne 05.06.2024. Smlouva byla dodatečně zveřejněna v den konečného přezkoumání hospodaření, tj. 05.06.2024.

Podstatou zjištěného nedostatku je nezveřejnění veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotací ve výši nad 50.000,00 Kč v zákonné lhůtě na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním předložené inventarizace za rok 2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyhotovila inventurní soupisy a neprovedla inventuru k datu 31.12.2023 u syntetických účtů, na kterých byl vykázán nulový zůstatek, ale na kterých bylo v průběhu účetního období účtováno. Dle hlavní knihy sestavené k 31.12.2023 se jednalo např. o účty: 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 262 - peníze na cestě, 311 - odběratelé, účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti, 341 - daň z příjmů, 345 - závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a další.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním smlouvy o poskytnutí dotace na dofinancování prokazatelné ztráty z provozu MHD č. 3/2021 ze dne 27.05.2021 příjemci dotace - Sdružení měst a obcí okresu Tábor, které podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání, bylo zjištěno, že územní celek nedodržel postupy stanovené ČÚS č. 703, bod 5.2. Účetní jednotka účtovala o předpisu závazku zápisem MD 572/DAL 345, následně o platbě účetním zápisem MD 345/DAL 231. Vzhledem ke skutečnosti, že transfer podléhá povinnosti vypořádání, mělo být správně o poskytnutí zálohy účtováno účetním zápisem MD 373/DAL 231 a následně po vyúčtování dotace zápisem MD 572/DAL 345 a MD 345/DAL 373.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu případu a období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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 netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 právníky 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 neeviduje dlouhodobé závazky. 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
Územní celek v přezkoumávaném období přijal neinvestiční transfery ze státního rozpočtu na volby prezidenta a v rámci souhrnného dotačního vztahu.
Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o majetkové dispozici.
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 realizována 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 veřejná zakázka 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 neviduje dlouhodobé pohledávky a dlouhodobé závazky.
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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.
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 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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. (vznik přestupku)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (porušení povinností)
 - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (porušení povinností)

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:

Riziko uložení pokuty - § 22a odst. 4 zákona 250/2000 Sb.

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,32 %
- 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: 2.061.822,87 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 06.06.2024

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.

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 50.000,00 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 500.000,00 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 na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 29.12.2022, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 09.12.2022 do 12.01.2023 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 24.11.2022, schvalování rozpočtových změn do výše 100.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 5 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 05.01.2023, zveřejněno od 02.02.2023
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 06.04.2023, zveřejněno od 27.04.2023
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 08.06.2023, zveřejněno od 29.06.2023
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.drazicky.cz/index.php/ure-deska-x/vyveska>, přístup z internetu dne 07.08.2023.
- RO č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 02.11.2023, zveřejněno od 03.11.2023

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 29.12.2022
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy, P - 3.091.000,00 Kč, V – 5.746.592,00 Kč, schodek ve výši 2.655.592,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.01.2023, ověřeno na https://www.drazicky.cz/images/rozpocety/rozpocet_2023.pdf, přístup z internetu dne 07.08.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2025, schválen ZO dne 29.12.2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 09.12.2023 do 12.01.2023 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.01.2023, ověřeno na https://www.drazicky.cz/images/rozpocety/vyhled_2025.pdf, přístup z internetu dne 07.08.2023.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 06.04.2023 do 11.05.2023 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 27.04.2023, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 11.05.2023, ověřeno na https://www.drazicky.cz/images/ucet_2022/2022_zaverecny_ucet.pdf, přístup z internetu dne 07.08.2023.

Faktura

- Faktury přijaté
- Fa č. 400014 ze dne 16.05.2023 na 1/5 nákladů za provedení díla "Obnova hřbitovní zdi slapy - 3. etapa" v částce 265.052,92 Kč, dodavatel Obec Slapy, IČO 006 67 161, splatnost faktury 30.05.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00041 ze dne 17.05.2023
- úhrada – BV č. 66 (KB, a.s.) – obrát ve výši 265.052,92 Kč ze dne 19.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00066 ze dne 19.05.2023 (včetně zařazení do majetku na účet 021)
- Fa č. 20230007 ze dne 07.05.2023 na opravu místních komunikací v částce 67.760,00 Kč, dodavatel Opravex s.r.o., Nymburk, IČO 049 43 490, splatnost faktury 13.05.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00038 ze dne 09.05.2023
- úhrada – BV č. 64 (KB, a.s.) – obrát ve výši 67.760,00 Kč ze dne 10.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00064 ze dne 10.05.2023
- Fa (zálohová) č. 700230052 ze dne 03.04.2023 na zálohu na opláštění pergoly v částce 32.500,00 Kč, dodavatel Jabor pro, s.r.o., Děčín, IČO 402 31 259, splatnost faktury 13.04.2023
- předpis zálohy – účetní doklad č. 23-001-00022 ze dne 04.04.2023
- úhrada – BV č. 50 (KB, a.s.) – obrát ve výši 32.500,00 Kč ze dne 05.04.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00050 ze dne 05.04.2023

- Fa č. 410230126 ze dne 24.04.2023 na opláštění... v celkové částce 66.429,00 Kč, k úhradě 33.929,00 Kč, dodavatel Jabor pro, s.r.o., Děčín, IČO 402 31 259, splatnost faktury 04.05.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00033 ze dne 24.04.2023 (včetně zařazení na účet 021)
- úhrada – BV č. 56 (KB, a.s.) – obrat ve výši 33.929,00 Kč ze dne 24.04.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00056 ze dne 24.04.2023

- Fa č. 008/2023 ze dne 17.02.2023 na ořez stromů v obci v částce 48.400,00 Kč, dodavatel Vojtěch Páv, Praha, IČO 743 22 621, splatnost faktury 03.03.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00015 ze dne 18.02.2023
- úhrada – BV č. 23 (KB, a.s.) – obrat ve výši 48.400,00 Kč ze dne 23.02.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00023 ze dne 23.02.2023

- Fa č. 1068161 ze dne 06.04.2023 na plynový gril v částce 13.158,00 Kč, Elektro Solid s.r.o., Praha, IČO 247 49 338, splatnost faktury 20.04.2023
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00025 ze dne 06.04.2023 (včetně zařazení do majetku na účet 028)
- úhrada – BV č. 51 (KB, a.s.) – obrat ve výši 13.158,00 Kč ze dne 06.04.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00051 ze dne 06.04.2023

- Fa vydaná
- Fa č. 23-002-00002 ze dne 03.05.2023 na řezivo v částce 45.934,00 Kč, odběratel Vodňanského lesy s.r.o., Praha, IČO 278 68 419, splatnost faktury 17.05.2023
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00002 ze dne 03.05.2023
- úhrada – BV č. 61 (KB, a.s.) – obrat ve výši 45.934,00 Kč ze dne 04.05.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00061 ze dne 04.05.2023
- oprava účtování – účetní doklad č. 23-007-00009 ze dne 31.07.2023

- 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 (datum neuveden)
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 05.01.2024, "nebyly zjištěny rozdíly proti skutečnému účetnímu stavu"
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023 – LV č. 10001 – k. ú. Dražičky
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 019, 021, 022, 028, 031, 042, 079, 081, 082, 088, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 337, 342, 345, 374, 377, 388, 403
- - účet 021 – inv. č. 1/A, 2/A, 134, 5/A
- - účet 031 - parc. č. 296/11, 533/3, 76/1, 166/53, 270/5, 419/17, pozemky zatížené věcným břemenem - parc. č. 536/3, 6/4, 29
- - účet 028 - plynový gril v částce 13.158,00 Kč, inv. č. 175

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 1 - 57

- pořadová čísla 1 - 89

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 23-002-00001 - 23-002-00003
- Celkový finanční objem - 70.885,00 Kč, fakturováno řezivo a zajištění zpětného odběru a využití odpadů, přezkoumávaný vzorek v částce 45.934,00 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 23-701-00128 ze dne 29.06.2023 na půjčení párty stanu v částce 500,00 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00128 ze dne 29.06.2023
- PPD č. 23-701-00116 ze dne 08.06.2023 na výběr hotovosti (doplnění pokladny) v částce 30.000,00 Kč

- účetní doklad č. 23-701-00116 ze dne 08.06.2023
- VPD č. 23-701-00115 ze dne 01.06.2023 na dárkový balíček v částce 496,00 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00115 ze dne 01.06.2023
- VPD č. 23-701-00114 ze dne 01.06.2023 na dárkové předměty - dětský den v částce 3.002,00 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00114 ze dne 01.06.2023

Pokladní kniha (deník)

- K 30.06.2023, zůstatek ve výši 19.095,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 30.06.2023.

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 byla uzavřena jedna smlouva o poskytnutí účelové dotace pro Sdružení měst a obcí okresu Tábor, dotace ve výši 287.759,00 Kč
- schválení smlouvy o poskytnutí dotace - zápis z jednání ZO ze dne 26.10.2023
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27.09.2023
- Smlouva o poskytnutí dotace na dofinancování prokazatelné ztráty z provozu MHD č. 8/2023 ze dne 09.11.2023
- příjemce dotace - Sdružení měst a obcí okresu Tábor
- účel dotace - neinvestiční dotace - zajištění financování prokazatelné ztráty MHD ...
- časové užití dotace - 01.01.2023 - 31.12.2023
- výše dotace - 287.759,00 Kč
- poskytnutí dotace - do 15.11.2023
- vyúčtování dotace - nejpozději do 31.03.2024
- smlouva nebyla zveřejněna úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, ověřeno na <https://www.drazicky.cz/index.php/ure-deska-x/vyveska>, přístup z internetu dne 05.06.2024
- předpis transferu - účetní doklad č. 23-007-00012 ze dne 15.11.2023
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 123 - obrat ve výši 287.759,00 Kč ze dne 15.11.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00123 ze dne 15.11.2023
- vyúčtování dotace obdržel územní celek dne 02.04.2024, z vyúčtování není zřejmé, kolik bylo z poskytnutého transferu vyčerpáno

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Územní celek ke dni dílčího PH přijal neinvestiční transfery ze státního rozpočtu - pol. 4111 - 37.000,00 Kč, 4112 - 135.900,00 Kč (činnost místní správy, volby).

Smlouvy nájemní

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná nájemní či pachtovní smlouva.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o majetkové dispozici.

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Akce: Oprava místních komunikací
- 2 x poptávka, 2 x nabídka
- zápis z jednání ZO ze dne 27.04.2023
- objednávka č. 4/2023 ze dne 03.05.2023

- Fa č. 20230007 ze dne 07.05.2023 na opravu místních komunikací v částce 67.760,00 Kč, dodavatel Opravex s.r.o., Nymburk, IČO 049 43 490

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25.04.2013, včetně dodatku č. 1 ze dne 29.10.2015 a dodatku č. 2 ze dne 27.10.2016
- Podpisové vzory oprávněných pracovníků ...od 20.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 29.12.2022 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.04.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky, schválení zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 24.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 31.08.2023 - schválení uzavření dohody o provedení práce se zastupitelkou obce (pokladní)
- Zápis z jednání ZO ze dne 26.10.2023 - schválení smlouvy o poskytnutí dotace, schválení záměru prodeje parc. č. 525/2 (prodej v přezkoumávaném období nezrealizován)
- Zápis z jednání ZO ze dne 02.11.2023 - schválení rozpočtového opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.11.2023 - schválení vložení fin. prostředků na termínovaný vklad
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.12.2023 - seznámení ZO o plánu inventur a jmenování inventarizační komise

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 27.04.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 22.06.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 12.07.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-007-00008 ze dne 27.04.2023