



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CA9DL

Spisová značka: **OEKO-PŘ 52189/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 57299/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Zhoř u Tábora, IČO 00582476**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.08.2023 jako dílčí přezkoumání

02.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zhoř u Tábora 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: **Ing. Eva Pártlová**

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. 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. arch. Jiří Neužil - starosta

Michaela Dušková – 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, ověření poměrových ukazatelů dle § 10, odst. 4 písm. c), byl učiněn dne 02.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 36 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování příjmu dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ve výši 37.000 Kč bylo zjištěno, že příjem dotace byl nesprávně zaúčtován účetním dokladem č. 410002 se zápisem MD 231/DAL 346. Protože tyto prostředky podléhají finančnímu vypořádání za rok 2023, správně mělo být účtováno MD 231/DAL 374.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: VÚD č. 900035 ze dne 31.12.2023 - oprava účtování přijaté neinvestiční dotace na volby prezidenta

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 36 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování faktury došlé č. 241000402 ze dne 30.05.2023 na pořízení obleků, obuvi, materiálu pro JSDH v celkové výši 73.407 Kč bylo zjištěno, některé položky převyšují částku 3.000 Kč (zásahový oděv 6.900 Kč, savice 3.793,40 Kč, zásahová obuv 5.346,30 Kč), o pořízení tohoto dlouhodobého hmotného majetku nebylo účtováno na nákladový účet 558, majetek nebyl zařazen na majetkový účet 028. Dále bylo kontrolou zaúčtování úhrady této faktury zjištěno, že celá úhrada byla zaúčtována na položku 5134 - Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek. Správně měl být výdaj rozúčtován i na položku 5137 a 5132.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: VÚD č. 900024 ze dne 31.07.2023 - oprava účtování faktury došlé č. 241000402 ze dne 30.05.2023, zásahové a společenské obleky pro JSDH, částka celkem 73.407 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

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: § 65 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že jsou zde evidovány neuhrazené pohledávky z roku 2022. K těmto neuhrazeným pohledávkám účetní jednotka nevytvořila ke dni 31.12.2023 opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky účetním zápisem MD 556/DAL 192.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření : neodstraněn

Ustanovení: § 4 - 10

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2023 účetní jednotka realizovala nadlimitní technické zhodnocení budovy – čekárny v celkové výši 284.227,65 Kč, technické zhodnocení bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 900039 dne 31.12.2023 na účet 021 0200. Kontrolou účtování úhrady došlých faktur č. 3152300005, č. 202306, č. 20231101, č. 20230314 bylo zjištěno, že úhrady těchto faktur byly účtovány na položku 5171 - Opravy a udržování.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření : 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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Ke dni 31.12.2023 obec neeviduje dlouhodobé závazky.
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
Ke dni 31.12.2023 je ve výkazu FIN2-12M vykázán příjem těchto prostředků na položce 4116 ve výši 82.400 Kč, ve výdajích na § 1031 ve výši 82.400 Kč - dotace na les.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období obec neuzavřela smlouvu o prodeji, nákupu dlouhodobého majetku podléhajícímu zápisu do katastru nemovitostí.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.

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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
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 nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2022 vykazuje konečný stav na účtu 231 (základní běžný účet územních samosprávných celků) ve výši 1.919.502,96 Kč. Přezkoumáním inventarizace k 31. 12. 2022 tohoto účtu 231 bylo zjištěno, že na dokladové inventuře (výpisu z BÚČ ČNB a výpisu z BÚČ České spořitelny) je vykázán skutečný stav v celkové výši 1.915.878,66 Kč, což je inventarizační rozdíl ve výši 3.624 Kč než stav vykázaný v účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 10.05.2023, usnesení č. 3/02/23

Opatření splněno dne: 02.05.2024

Popis plnění opatření: Inventarizace účtů ke dni 31.12.2023.

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 nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.
 - Územní celek nedodržel druhové třídění příjmů a výdajů podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
 - Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

Chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje její napravení za dostatečné.

- Územní celek nepostupoval vždy podle Českých účetních standardů.

Chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje její napravení za dostatečné.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,19 %
- 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: 2.744.192,57 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 07.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

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 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023 zveřejněn od 4.12.2022 do 01.01.2023 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 20.10.2022 - usnesení č. 2/05/22 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- Ke dni 30.06.2023 bylo starostou obce schváleno 6 rozpočtových opatření zveřejněných v souladu se zákonem

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 23.12.2022, usnesení č. 1/07/22, vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3.306.400 Kč
- - schválený rozpočet zveřejněn 01.01.2023 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na období 2022–2026 schválen v ZO dne 16.11.2022, usnesení č. 1/06/22
- - návrh SVR zveřejněn od 31.10.2022
- - schválený SVR zveřejněn 16.11.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2022 projednán v ZO dne 10.05.2023, schválen bez výhrad, usnesení č. 1/02/23
- přijetí opatření, usnesení č. 3/02/23
- návrh ZÚ zveřejněn od 24.04.2023
- schválený ZÚ zveřejněn 10.05.2023

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 052 za období od 25.12.2023 - 31.12.2023, AU 231 0001
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023, AU 231 0002

Evidence majetku

- Evidenční karta DDHM:
- inv. číslo 446_3, inv. č. 446_5, inv. č. 446_0, inv. č. 446_1, inv. č. 447, inv. č. 448, inv. č. 449, inv. č. 450_0, inv. č. 450_1, inv. č. 450_2, inv. č. 450_3 – v celkové hodnotě 55.839,92 Kč, datum pořízení: 30.05.2023, účet: 028 0000

Faktura

- Faktura došla č. 202304 ze dne 28.04.2023, stavební úpravy, částka 82.300 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 700041 ze dne 28.04.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 019, obrat ze dne 03.05.2023, účetní doklad č. 750041 ze dne 03.05.2023
- Faktura došla č. 241000402 ze dne 30.05.2023, zásahové a společenské obleky pro JSDH, částka celkem 73.407 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 700055 ze dne 31.05.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 024, obrat ze dne 05.06.2023, účetní doklad č. 750055 ze dne 05.06.2023

Faktura

- Faktura došla č. 3152300005 ze dne 22.05.2023, dodavatel Sonepar Česká republika spol. s r.o., elektromateriál, rozvaděč – čekárna, částka 19.798,02 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 700052 ze dne 24.05.2023, MD 501 0450/DAL 321 0100
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 022, obrat ze dne 24.05.2023, částka 19.798,02 Kč, účetní doklad č. 750052 ze dne 24.05.2023, § 6171, pol. 5171
- Faktura došla č. 202306 ze dne 21.06.2023, dodavatel Jaroslav Dušek - zednické práce, oprava stará hasičárna - zastávka (62.700 Kč), položení zámkovky - stezka (25.500 Kč), částka celkem 88.200 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 700068 ze dne 21.06.2023, MD 518 0490/DAL 321 0100 ve výši 62.700 Kč, MD 518 0670/DAL 321 0100 ve výši 25.500 Kč
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 026, obrat ze dne 21.06.2023, částka 88.200 Kč, účetní doklad č. 750068 ze dne 21.06.2023, § 6171, pol. 5171 ve výši 62.700 Kč, § 2219, položka 5169 ve výši 25.500 Kč

- Faktura došla č. 20231101 ze dne 05.12.2023, dodavatel Barbora Sadilová, projekt a vyřízení povolení na akci: Stavební úpravy čekárny a skladu, parc. č. st. 50, k.ú. Zhoř u Tábora, částka 20.000 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 70013 ze dne 05.12.2023, MD 042/DAL 321 0100 ve výši 20.000 Kč
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 049, obrat ze dne 07.12.2023, částka 20.000 Kč, účetní doklad č. 750130 ze dne 07.12.2023, § 3639, pol. 5171
- Faktura došla č. 20230314 ze dne 13.06.2023, dodavatel TYMO s.r.o., dodání a montáž křídlových vrat, částka 62.610 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 700066 ze dne 14.06.2023, MD 501 0450/DAL 321 0100
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 025, obrat ze dne 14.06.2023, částka 62.610 Kč, účetní doklad č. 750066 ze dne 14.06.2023, § 6171, položka 5171
- VÚD č. 900040 ze dne 31.12.2023 - oprava účtování technického zhodnocení dlouhodobého majetku, zaúčtování na účet 021 0200 ve výši 62.610 Kč
- Opravný účetní doklad č. 900039 ze dne 31.12.2023 - oprava účtování technického zhodnocení dlouhodobého majetku z účtů 501,511, 518 a zaúčtování na účet 042, zaúčtování majetku – technického zhodnocení – do užívání na účet 021 0200 v celkové hodnotě 221.617,65 Kč
- Celkem technické zhodnocení čekárny v roce 2023: 284.227,65 Kč, účet 021 0200

Hlavní kniha

- za období 06/2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace za rok 2023 ze dne 17.12.2023
- Zpráva o provedené inventarizaci za rok 2023 ze dne 29.02.2024
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 018, 019, 022,
- účet č. 028 0000 - inv. číslo 446_3, inv. č. 446_5, inv. č. 446_0, inv. č. 446_1, inv. č. 447, inv. č. 448, inv. č. 449, inv. č. 450_0, inv. č. 450_1, inv. č. 450_2, inv. č. 450_3,
- účet č. 042,
- účet č. 231–231 0001, 231 0002,
- účet č. 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 388, 403.

Kniha došlých faktur

- za období 01/2023 až 06/2023 doručeno 77 faktur

Kniha došlých faktur

- za období 01/2023 až 12/2023 doručeno 143 faktur, nejvyšší fakturovaná částka: 333.867 Kč za těžbu dřeva a pěstební práce

Kniha odeslaných faktur

- za období 01/2023 až 06/2023 vystavené 4 faktury

Kniha odeslaných faktur

- za období 01/2023 až 12/2023, 7 odeslaných faktur celkem v hodnotě 721.480,88 Kč, nejvyšší fakturované částky za prodej dřeva celkem 692.631,38 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 210005 ze dne 08.06.2023, částka 30.000 Kč
- VPD č. 220018 ze dne 08.06.2023, částka 9.706 Kč
- VPD č. 220024 ze dne 30.06.2023, částka 30.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- za období 6/2023, doklad č. 210005, 220018 až 220024

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- sestavená ke dni 30.06.2023

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- VÚD č. 900035 ze dne 31.12.2023 - oprava účtování přijaté neinvestiční dotace na volby prezidenta
- VÚD č. 900024 ze dne 31.07.2023 - oprava účtování faktury došlé č. 241000402 ze dne 30.05.2023, zásahové a společenské obleky pro JSDH, částka celkem 73.407 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 30.06.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 ze dne 17.01.2023
- UZ 98 008
- Příjem dotace: výpis z účtu ČNB č. 1 ze dne 31.01.2023, obrat ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 410002 ze dne 20.01.2023, položka 4111, UZ 98008 (MD 231/DAL 346)
- Celkem vyčerpano 31.305 Kč, § 6118

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném období byly uskutečněny veřejné zakázky malého rozsahu v hodnotě do 100.000 Kč vč. DPH – dle vnitřní směrnice výběr zhotovitele v pravomoci starosty nebo místostarosty obce, průzkum trhu
- Došlé faktury za období 1-12/2023

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podána KÚ JČK dne 16.05.2023.
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 21.12.2025.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, účinnost od 01.07.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 20.10.2022 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 16.11.2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022-2026
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 23.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 16.03.2023 - informace o schváleném RO č. 1/2023
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 10.05.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022, přijetí opatření, informace o schválených RO č. 2/2023, 3/2023

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

- za rok 2022 doručena KÚ JČK dne 02.05.2024

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce Zhoř u Tábora za rok 2022 schválena v ZO dne 10.05.2023, usnesení č. 2/02/23
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2022
- Doklad o odeslání údajů do CSÚIS ze dne 12.06.2023
- VÚD č. 900017 ze dne 10.05.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022