



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CN9UJ

Spisová značka: **OEKO-PŘ 62925/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 68374/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Košice, IČO 00252468**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

14. 8. 2023 jako dílčí přezkoumání

29. 5. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Košice 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. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolorka: **Ing. Jaroslava Holánková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023 a pod č. 222/2024/OEKO-PŘ dne 6. 3. 2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Jaromír Černý - starosta

Ing. Anna Turková - 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 261 byl učiněn dne 29. 5. 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 zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

➤ **Přehled 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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: § 59

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle rozvahy k 31. 12. 2023, hlavní knihy k 31. 12. 2023 a inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2023 investovala částku 10.000.000 Kč do podílových listů společnosti Conseg Investman a částku 10.000.000 Kč do podílových listů společnosti Partners Invest. Tyto podílové listy nejsou určeny k obchodování, ani drženy do splatnosti. Jejich hodnota je v rozvaze a hlavní knize k 31. 12. 2023 vykázána jako ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 v celkové výši 20.000.000 Kč. Dále pak dle Stavového výpisu klienta k datu 12. 12. 2023 Partners Invest bylo zjištěno, že celková hodnota cenných papírů vykazuje částku 10.414.447,23 Kč a dle výpisu investičního účtu k datu 31. 12. 2023 Conseg Investman celková hodnota cenných papírů vykazuje částku 10.430.290,65 Kč. Přezkoumáním uvedených písemností bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla k 31. 12. 2023 jejich přecenění - zaúčtování přechodného zvýšení hodnoty těchto cenných papírů, a to dle aktuální reálné hodnoty uvedené na výpisech společnosti Conseg Investman a společnosti Partners Invest.

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním rozvahy k 31. 12. 2023, hlavní knihy k 31. 12. 2023 a inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2023 investovala částku 10.000.000 Kč do podílových listů společnosti Conseg Investman a částku 10.000.000 Kč do podílových listů společnosti Partners Invest. Převod těchto finančních prostředků do podílových fondů - nákup podílových listů byl schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 2. 2023, usnesením č. 1/2023, v bodu Ad 7). Dle prohlášení starosty obce, nejsou tyto podílové listy určeny k obchodování, ani drženy do splatnosti. Jejich hodnota je ve výkazu rozvahy k 31. 12. 2023 vykázána jako ostatní dlouhodobý finanční majetek na účtu 069 v celkové výši 20.000.000 Kč. Účetní jednotka tuto významnou investici do podílových fondů neuvedla v příloze rozvahy sestavené k 31. 12. 2023, v části "E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy".

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
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou 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
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 obec nevykazuje 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto prostředky:
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu celkové výši 1.571.501,09 Kč - položka 4116, UZ 15016, UZ 29031, UZ 33092
Investiční přijaté dotace ze státních fondů v celkové výši 232.792 Kč - položka 4213, UZ 89517, 89518
Ostatní invest. přijaté transfery ze státního rozpočtu v celkové výši 8.027.345,56 Kč - položka 4216, UZ 15501
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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční přijaté transfery (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč - položka 4111, UZ 98008
Neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu na výkon státní správy na částku 192.000 Kč - položka 4112
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu na částku 60.782 Kč - položka 4116, UZ 29015
Ostatní invest. přijaté transfery ze státního rozpočtu na částku 38.772 Kč - položka 4216, UZ 29519
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
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 nemá zastavený 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. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
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:

Územní celek nedodržel postup tvorby a použití opravných položek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti se zůstatkem k 31.12.2022 ve výši 3.700,00 Kč bylo dle přiloženého inventurního soupisu zjištěno, že jsou na tomto účtu evidovány neuhrazené pohledávky, které jsou více jak 90 dnů po splatnosti, která je stanovena v příslušných vyhláškách o místních poplatcích. K těmto neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky. Dle Vyhlášky 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, se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 8. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2023

Účet 315 - KS k 31. 12. 2023 na částku 0 Kč - pohledávky z roku 2022, byly v roce 2023 uhrazeny na celkovou částku 3.700 Kč (viz pokladní příjmové doklady), proto nebylo potřeba účtovat o tvorbě opravných položek.

Pokladní příjmový doklad č. P23000132 ze dne 25. 1. 2023 na částku 1.250 Kč - úhrada místních poplatku FO za rok 2022

Pokladní příjmový doklad č. P23000202 ze dne 17. 2. 2023 na částku 2.450 Kč - úhrada místních poplatku FO za rok 2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2022 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu ve výši 8.983.123,22 Kč (dle přiložené sestavy z majetkového programu – Stav rozpouštění transferů dle AU a projektů do 31. 12 .2022) neodpovídá zůstatku uvedeném ve výkazu hlavní kniha za období 12/2022 ve výši 8.983.153,22 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 8. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2023

Účet 403 - KS shodný s KS vykázaným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2023

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 909 Ostatní majetek bylo na základě přiložené rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2022 zjištěno, že je zde evidován majetek, který byl předán k hospodaření příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Košice. Zůstatek analytického účtu 909 však neodpovídá údajům o hodnotě majetku v dodatečně předložené položkové sestavě majetku příspěvkové organizace k 31. 12. 2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 8. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2023

Podrozvahový účet 909 - evidovaný majetek předaný PO ZŠ a MŠ Košice - KS podrozvahového účtu 909 shodný s majetkem vykázaným v rozvaze k 31. 12. 2023 PO ZŠ a MŠ Košice na částku 2.790.423,71 Kč.

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 neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. (neúplné)
 - Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty a ocenění ekvivalencí u cenných papírů a podílů. (nesprávné)

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 0,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,86 %
- 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: 12.786.005,33 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 3.6. 2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jaroslava Holánková
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci 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**

- Návrh rozpočtu na rok 2023, zveřejněn od 29. 11. 2022 do 16. 12. 2022, obsahuje údaje o schváleném rozpočtu na rok 2022 i údaje o čekávaném plnění rozpočtu roku 2022.

Rozpočtová opatření

- Obec celkem za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023, uskutečnila 6 rozpočtových opatření
- Č. RO/2023/001 schválené starostou obce 24. 2. 2023, zveřejněné dne 27. 2. 2023
- Č. RO/2023/003 schválené starostou obce 13. 4. 2023, zveřejněné dne 13. 4. 2023
- Č. RO/2023/005 schválené starostou obce 9. 6. 2023, zveřejněné dne 12. 6. 2023
- Č. RO/2023/006 schválené starostou obce 12. 7. 2023, zveřejněné dne 13. 7. 2023
- ZO ze dne 15. 12. 2022 - bod Ad 14) - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 o celkových příjmech na částku 18.779.000 Kč a celkových výdajích na částku 23.590.000 Kč, schválen v ZO dne 15. 12. 2022, bod Ad 2), schodek ve výši 4.811.000 Kč hrazen z přebytků hospodaření z minulých let.
- Zveřejněn dne 16. 12. 2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511
- Dotační dopis ze dne 23. 1. 2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu obce pro rok 2023 ve výši 750.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 - 2024, schválen v ZO dne 10. 12. 2020, zveřejněn dne 11. 12. 2020

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 8. 6. 2023 "bez výhrad", zveřejněn dne 12. 6. 2023

Faktura

- Došlá faktura č. 2023059 ze dne 17. 3. 2023, dodavatel EXPO MODERN s. r. o. - pořízení myčky RM Gastro na částku 43.752 Kč
- Účetní doklad č. 300073 ze dne 21. 3. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 2023059 na částku 43.752 Kč - pořízení myčky RM Gastro na částku 43.752 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/57, obrat ze dne 22. 3. 2023 - úhrada došlé faktury č. 2023059 na částku 43.752 Kč
- Účetní doklad č. 000057 ze dne 22. 6. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2023059 na částku 43.752 Kč + zařazení myčky RM Gastro do užívání na účet 022 (DHM) na částku 43.752 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 42300215 ze dne 31. 8. 2023, dodavatel HORA s. r. o. - stavební práce "Snížení energetické náročnosti kulturního domu Košice" na částku 1.483.127,82 Kč
- Účetní doklad č. 300263 ze dne 4. 10. 2023
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/180 ze dne 4. 10. 2023 - úhrada došlé faktury č. 42300215 na částku 1.483.127,82 Kč
- Účetní doklad č. 000180 ze dne 4. 10. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 42300215 na částku 1.483.127,82 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 2300051 ze dne 30. 5. 2023, odběratel Správa lesů města Tábor s. r. o. na částku 184.900,10 Kč
- Účetní doklad č. 400051 ze dne 30. 5. 2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 2300051 na částku 184.900,10 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/113, obrat ze dne 13. 6. 2023 - úhrada odeslaná faktura č. 2300051 na částku 184.900,10 Kč
- Účetní doklad č. 000113 ze dne 13. 6. 2023 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2300051 na částku 184.900,10 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 6. 2023

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účet 018
- Účet 078
- Účet 019
- Účet 0210200 - budova OÚ Košice č.p. 47, budova KD č.p. 213
- Účet 0220000 - inv. č. 425 myčka RM Gastro, inv. č. 432 - sekačka Traktor Starjet
- Účet 0280000 - inv. č. 426, inv. č. 429, inv. č. 431
- Účet 069 - převod finančních prostředků do podílových fondů - nákup podílových listů 10.000.0000 Kč - společnost Conseg Investman a společnost Partners Invest, celková hodnota investice na částku 20.000.000 Kč - podílové listy nejsou určeny k obchodování, ani nejsou drženy do splatnosti, jsou na dobu neurčitou
- Stavový výpis klienta k datu 12. 12. 2023 Partners Invest - celková hodnota cenných papírů ve výši 10.414.447,23 Kč
- Výpis investičního účtu k datu 31. 12. 2023 Conseg Investman - celková hodnota cenných papírů ve výši 10.430.290,65 Kč
- Účet 0310200 - pozemek parc. č. 316/1, 527/1
- Účet 0310410 (pozemky s VB) - parc. č. 1014, parc. č. 856/3, parc. č. 898/1, parc. č. 949 - v k. ú. Doubí nad Lužnicí
- Účet 0310510 (pozemky VB) - parc. č. 2481, parc. č. 1988, parc. č. 1780 - v k. ú. Košice
- Účet 0420000 - došlé faktury č.42300244, č. 42300215, č. 42300179, č. 423300140, č. 42300267 - dodavatel HORA s. r. o. - stavební práce "Snížení energetické náročnosti kulturního domu Košice" na celkovou částku 4.697.822,48 Kč
- Účet 132
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 311
- Účet 315 - KS k 31. 12. 2023 na částku 0 Kč
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 336
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 343
- Účet 374
- Účet 388
- Účet 403
- Účet 419
- Podrozvahový účet 909 - evidovaný majetek předaný PO ZŠ a MŠ Košice - KS podrozvahového účtu 909 shodný s majetkem vykázaném v rozvaze k 31. 12. 2023 PO ZŠ a MŠ Košice na částku 2.790.423,71 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Košice, k. ú. Doubí nad Lužnicí
- Inventarizační zpráva obce Košice za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024

Kniha došlých faktur

- K 30. 6. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300187

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300358 - k 31. 12. 2023 - došlé faktury uhrazeny
- Účet 321 k 31. 12. 2023 vykazuje KS 0 Kč

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 6. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300072

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2023 - od čísla 2300001 do čísla 2300147

Odměňování členů zastupitelstva

- Obec má od nového volebního období 9 členů zastupitelstva, starosta uvolněný člen zastupitelstva, zbývající členové zastupitelstva neuvolnění
- Počet obyvatel dle tabulky odměn členů zastupitelstva, čísla 3. velikostní kategorie ÚSC
- ZO ze dne 18. 10. 2022 - usnesení č. 5/2022 - schválení členů zastupitelstva, včetně jejich funkcí
- ZO ze dne 18. 10. 2022 - usnesení č. 5/2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarostka, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru, předseda výboru pro kulturu a občanské záležitosti), zbývající členové ZO nepobírají odměnu za výkon své funkce.
- Mzdový list za období 1/2023 - 12/2023 - uvolněného starosty - (výše měsíční odměny dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů - přílohy stanovení výše odměn uvolněných členů zastupitelstev v platném znění od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023)
- Mzdový list za období 1/2023 - 12/2023 - neuvolněné člena zastupitelstva - místostarostky (výše měsíční odměny v souladu dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů - přílohy stanovení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev v platném znění od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023)
- Mzdový list za období 1/2023 - 12/2023 - neuvolněného člena zastupitelstva - předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy výboru pro kulturu a občanské záležitosti (výše měsíčních odměn v souladu dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů - přílohy stanovení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev v platném znění od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023)
- Měsíční odměny členů zastupitelstva zpracovává společnost "*Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a Středisko služeb školám, České Budějovice, Nemanická 7*", IČO: 75050102

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. P23000132 ze dne 25. 1. 2023 na částku 1.250 Kč - úhrada místních poplatku FO za rok 2022
- Pokladní příjmový doklad č. P23000202 ze dne 17. 2. 2023 na částku 2.450 Kč - úhrada místních poplatku FO za rok 2022

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. V23000472 ze dne 2. 6. 2023 na částku 1.365 Kč
- Účetní doklad č. 900102 ze dne 2. 6. 2023
- Pokladní výdajový doklad č. V23000510 ze dne 20. 6. 2023 na částku 600 Kč
- Účetní doklad č. 900112 ze dne 20. 6. 2023
- Pokladní příjmový doklad č. P23000530 ze dne 29. 6. 2023 na částku 1.800 Kč
- Účetní doklad č. 900118 ze dne 29. 6. 2023
- Pokladní příjmový doklad č. P23000532 ze dne 30. 6. 2023 na částku 550 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. P23000533 ze dne 30. 6. 2023 na částku 130 Kč
- Účetní doklad č. 900119 ze dne 30. 6. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 6. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 6. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2023

Příloha rozvahy

- Sestavena k 31. 12. 2023

Rozvaha

- K 30. 6. 2023

Rozvaha

- K 31. 12. 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511
- K 31. 12. 2022 s HV na částku 8.660,52 Kč

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511
- K 31. 12. 2023
- Stála aktiva BRUTTO - vykazují KS na částku 2.790.423,71 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511
- K 31. 12. 2022 s HV na částku 8.660,52 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511
- K 31. 12. 2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 10. 5. 2023, kde je obec jako dárce a Senior - dům Soběslav, IČO: 70920567 jako obdarovaný. Dárce se smlouvou zavazuje poskytnout obdarovanému finanční dar ve výši 4.000 Kč. Dar je určený na provoz pečovatelské služby.
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/90, obrat ze dne 10. 5. 2023 - úhrada závazku dle darovací smlouvy na částku 4.000 Kč
- Účetní doklad č. 000090 ze dne 10. 5. 2023 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 4.000 Kč + zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 4.000 Kč
- Opravný účetní doklad č. 920013 ze dne 31. 7. 2023 - oprava zaúčtování předpisu závazku z darovací smlouvy na částku 4.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí KÚ Jihočeského kraje č. j.: 1611/LP/2922-K103, sp. zn.: OZZL66289/2022 ze dne 22. 2. 2023 o poskytnutí finančního příspěvku na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)". Část příspěvku ve výši 90.815 Kč poskytnut z EU, položka 4116, UZ 29031. Část příspěvku ve výši 37.282 Kč ze státního rozpočtu, kapitoly MZ, položka 4116, UZ 29015.
- Výpis z BÚČ ČNB č. 6, obrat ze dne 27. 3. 2023 - přijetí příspěvku ve výši 37.282 Kč + přijetí příspěvku ve výši 90.815 Kč
- Účetní doklad č. 270006 ze dne 27. 2. 2023 - zaúčtování přijetí příspěvku ve výši 37.282 Kč (účet 346, účet 672, položka 4116, UZ 29015) + zaúčtování přijetí příspěvku ve výši 90.815 Kč (účet 346, účet 672, položka 4116, UZ 29031)

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 6. 6. 2023, kde je obec Košice jako prodávající a FO jako kupující. Předmětem převodu podle této kupní smlouvy je část pozemku parc. č. 664/1 (nově vzniklé parc. č. 664/7) v k. ú. Doubí nad Lužnicí. Dohodnutá cena celkem 4.200 Kč. Dle doložky - č. VI. této kupní smlouvy, byl záměr prodeje zveřejněn v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění a prodej schválen v ZO dne 23. 2. 2023.
- Právní účinky vkladu dne 7. 6. 2023
- Geometrický plán č. 320-441/2023
- Účetní doklad č. 920012 ze dne 7. 6. 2023 - zaúčtování vyřazení části prodaného pozemku parc. č. 664/1 z účtu 0310400 na částku 1.390 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. P23000478 ze dne 6. 6. 2023 - úhrada kupní smlouvy za prodej části pozemku (nově vzniklého parc. č. 664/7) na částku 4.200 Kč
- Účetní doklad č. 900104 - zaúčtování úhrady kupní smlouvy za prodej části pozemku (nově vzniklé parc. č. 664/7) na částku 4.200 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: TA-014330082566/002-FIA uzavřená dne 17. 7. 2023, kde je obec Košice jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1014 v k. ú. Doubí nad Lužnicí. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 2.000 Kč. K této částce připočítána platná sazba DPH. Dle čl. VII. této smlouvy č.: TA-014330082566/002-FIA - doložky bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 23. 6. 2022, usnesením č. 3/2022.
- Právní účinky vkladu dne 28. 7. 2023, zápis vkladu proveden dne 18. 8. 2023
- Pozemek parc. č. 1014 veden na analytickém účtu 0310410 v celkové účetní hodnotě 32.352 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem "Snížení energetické náročnosti kulturního domu Košice"
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek obce Košice projednána na ZO dne 14. 12. 2017
- Zástupce zadavatele KOUKAL LEGAL, advokátní kancelář s. r. o. při provádění úkonů souvisejících s tímto výběrovým řízením
- Výzva k podání nabídek uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 3. 2023
- Podáno celkem 8 nabídek
- Protokol o otevírání obálek - celkem hodnoceno 8 účastníků
- Schválení výběru dodavatele HORA s. r. o. v ZO dne 13. 4. 2023 - bod Ad 2)
- Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 14. 4. 2023 - účastník HORA s. r. o. - nabídková cena 3.882.497,91 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 27. 4. 2023, kde je obec Košice jako objednatel a HORA s. r. o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je provedení díla "Snížení energetické náročnosti kulturního domu Košice". Cena díla činí částku 3.882.497,91 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2023

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 20. 6. 2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností 1. 5. 2013 - čl. 7 - bod 7.2. - hladina významnosti pro účtování reálné hodnoty při prodeji majetku
- Směrnice pro zařídění majetku ze dne 1. 1. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 15. 12. 2022
- ZO ze dne 23. 2. 2023 - bod Ad 5)
- ZO ze dne 13. 4. 2023 - bod Ad 2)
- ZO ze dne 8. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 23. 6. 2022 - usnesením č. 3/2022 - schválení smlouvy č.: TA-014330082566/002-FIA o zřízení věcného břemene
- ZO ze dne 18. 10. 2022 - usnesení č. 5/2022 - schválení členů zastupitelstva, včetně jejich funkcí
- ZO ze dne 18. 10. 2022 - usnesení č. 5/2022 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarostka, předseda kontrolního výboru, předseda finančního výboru, předseda výboru pro kulturu a občanské záležitosti), zbývající členové ZO nepobírají odměnu za výkon své funkce
- ZO ze dne 23. 2. 2023 - usnesení č. 1/2023 - bod Ad 7) - schválení převodu finančních prostředků do podílových fondů - nákup podílových listů 2 x 10.000.0000 Kč - společnosti Conseg Investman a Partners Invest
- ZO ze dne 8. 6. 2023 - bod Ad 9) - informace starosty o vývoji podílových fondů
- ZO ze dne 13. 12. 2023 - bod Ad 10) - informace starosty o stavu financích na podílových fondech, bod Ad 3) - termín inventarizace majetku obce PO

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 podána KÚ jako přezkoumávajícímu orgánu dne 19. 12. 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Obec tvoří peněžní SF, na tento SF není zřízen samostatný BÚČ
- Zásady pro tvorbu a čerpání prostředků sociálního fondu Košice schválena v ZO dne 23. 6. 2022
- Pokladní výdajový doklad č. V23000116 ze dne 18. 1. 2023 - čerpání SF - dárekový balíček na částku 1.500 Kč
- Účetní doklad č. 900013 ze dne 18. 1. 2023 - zaúčtování čerpání SF - dárekový balíček na částku 1.500 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 920021 ze dne 31. 12. 2023 - převod do SF - tvorba SF na částku 22.120,04 Kč za II. pololetí
- Pokladní výdajový doklad č. V23000604 ze dne 21. 8. 2023 - čerpání SF - rekreační pobyt zaměstnankyně na částku 3.640 Kč
- Účetní doklad č. 900146 ze dne 21. 8. 2023 - zaúčtování čerpání SF - rekreační pobyt zaměstnankyně na částku 3.640 Kč
- K 31. 12. 2023 vykazuje peněžní sociální fond na účtu 419 KS na částku 39.949,30 Kč

Účetní závěrka obce Košice za rok 2022

- Schválena v ZO dne 8. 6. 2023, bod Ad 3)
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 920011 ze dne 8. 6. 2023 - zaúčtování převodu HV na částku 3.996.814,36 Kč

Účetní závěrka za rok 2022 zřízené PO - Základní škola a Mateřská škola Košice, IČO: 70979511

- Schválena v ZO dne 8. 6. 2023, bod Ad 3) s HV na částku 8.660,52 Kč
- ZO ze dne 8. 6. 2023, bod Ad 4) - schválení převodu HV na částku 8.660,52 Kč do RF