



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



spisová značka: **OEKO-PŘ 71908/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Mezná, IČO 00667030**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 25.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 23.02. do 17.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mezná za rok 2020** 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 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 401/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Mgr. Romana Chvojková - starostka

Ing. Jaroslava Novotná - 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 úkol, kterým byla kontrola inventurního soupisu č. 261 byl učiněn dne 17.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

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 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) 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. 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:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování poskytnutého transferu ve výši 150.000 Kč z POV JČK bylo zjištěno, že pokyn k zúčtování zálohy transferu na akci "Propustek pod komunikací.." (vyúčtování smlouvy) byl ke dni 12.11.2020. Dle účetního dokladu č. 610048 ze dne 18.09.2020 - vyúčtování dotace UZ 711 - výše 150.000 Kč a účetního dokladu č. 610052 ze dne 30.09.2020 - nezúčtovala účetní jednotka dotaci k okamžiku uskutečnění účetního případu, který byl stanoven na 12.11.2020.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního deníku obsahu účtu 315. AU 0200 např. - účetní doklad č. 650004 ze dne 02.12.2020 ve výši 5.184 Kč, faktury vydané za odpady 4/20 za 3.Q 2020, účetní doklad č. 650003 ze dne 28.07.2020 ve výši 2.913 Kč, faktury vydané za odpady 3/20 za 2.Q 2020, účetní doklad č. 650002 ze dne 15.05.2020 ve výši 4.781 Kč platba FV 2/20, účetní doklad č. 650001 ze dne 28.07.2020 ve výši 4.932 Kč, platba FV 1/2020 EKO-KOM bylo zjištěno, že obec zde nesprávně účtuje na účet 315 ostatní pohledávky namísto účtu 311 odběratelé.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

3. 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: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 331 Zaměstnanci je doložen rekapitulací za měsíc 12/2020, příložený doklad vykazuje zůstatek 52.390 Kč, v analytické rozvaze (předvaze) sestavené k 31.12.2020 je uvedena částka ve výši 45.590 Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účet 315 ve výši 11.500 Kč není doložen tak, aby bylo možné určit kdy pohledávka účetní jednotce vznikla, číslo dokladu, popř. odsouhlasení pohledávek po splatnosti atd. Z takto doloženého účtu není možné zjistit, zda -li bude účetní jednotka účtovat o tvorbě opravných položek na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k datu 31. 12. či bude zvažovat případné vyřazení daných pohledávek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o tvorbě a použití peněžních zdrojů ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neúčtuje o podnikatelské činnosti ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020.

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 nesdružuje takového prostředky, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Obec účtuje na položce 4216 Ostatní invest. přijaté transf. ze státního rozpočtu (nástroj - zdroj)
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
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. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období nezřídila žádná věcná břemena k majetku územního celku.
13. 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 třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného rozpočtu a rozepsaného rozpočtu na položky dle rozpočtové skladby obce Mezná na rok 2019 bylo zjištěno, že na paragrafu 6171 Činnost místní správy je nesprávně rozpočtován výdaj

na položce 5222 Neinv. transf. spolkům ve výši 2.000,00 Kč. Jedná se o dar určený Mysliveckému spolku Přehořov. (Správně mělo být rozpočtováno na paragrafu 1070 patří sem i myslivecké aktivity).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Informace o přijetí opatření v ZO dne 29.06.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Doloženo zaúčtování darovací smlouvy uzavřené s Mysliveckým spolkem Přehořov - obdarovaný (účetní doklad č. 11010 ze dne 23.10.2020 ve výši 2.000 Kč), který je ve výkaze FIN 2/12 M rozpočtován na položce 1070.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že je zde zaúčtován majetek, jehož hodnota je nižší než 3.000,00 Kč, např.:

- identifikátor 114, název: stůl, PC 410,00 Kč, zařazení r. 2016
- identifikátor 164, název: monitor, PC 1.000,00, zařazení r. 2016
- identifikátor 165, název: tiskárna, PC 1.500,00, zařazení r. 2016
- identifikátor 53, název: židle, PC 130,00, zařazení r. 2016
- identifikátor 8, název: stůl, PC 410,00, zařazení r. 2016
- identifikátor 7, název: stůl, PC 410,00, zařazení r. 2016

Tento majetek má být správně veden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ZO ze dne 29.06.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Návrh inventurní komise (inventury 2020) na likvidaci ze dne 28.02.2021 (DDHM ve výši 10.740 Kč), účetní doklad č. 610015 ze dne 28.02.2021 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

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 závažná 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 0,41 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,87 %
 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: 1.667.129,22 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Roční účetní přepis č. 610007 ze dne 03.01.2020 analytické členění poplatků je pouze 315.0100 (všechny poplatky), přestože není stanoveno závazné členění pro tento účet je vhodné, aby si účetní jednotka vytváření AU dle jednotlivých druhů pohledávek např. doporučujeme členění dle rozpočtové skladby např. 0100 poplatek za odpad, 0110 poplatek za psa, 0120 poplatek za užívání veřejného prostranství atd. Případné členění syntetických účtů opravných položek je vhodné stanovit obdobně jakou účtů dlouhodobého majetku, umožňuje to nejen lépe vyhodnotit kvalitu pohledávek, ale usnadní to např. zpracování a kontrolu vytvořených opravných položek, pokud je důvod je tvořit.
- Rozpočet je stanoven v paragrafovém znění, rozpis obsahuje např. i položku 5222 s konkrétním rozpočtovaným údajem 2.000 Kč (bez čerpání). Orgány územního samosprávného celku projednávají při schvalování rozpočtu v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit mimo jiné i pro další osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu.
- V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 17.03.2021.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
 kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 12 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Mgr. Romana Chvojková

.....
starostka obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v souladu se zákonem od 19.11.2019, ověřeno na <https://www.obecmezna.cz/uredni-deska?id=420&action=detail>

Rozpočtová opatření

- - rozpočtová opatření prováděna na základě pověření ZO ze dne 31.10.2018 (výdaje do 100.000 Kč na položku, příjmy neomezeně)
- - RO č. 5, schváleno starostkou obce dne 31.08.2020, zveřejněno od 11.09.2020 v souladu se zákonem ověřeno na: <https://www.obecmezna.cz/uredni-deska?id=476&action=detail>
- - RO č. 3, schváleno starostkou obce dne 07.05.2020, zveřejněno od 11.05.2020 v souladu se zákonem ověřeno na: <https://www.obecmezna.cz/uredni-deska?id=458&action=detail>, ZO dne 29.06.2020 na vědomí
- - RO č. 4, schváleno starostkou obce dne 19.06.2020, zveřejněno od 03.07.2020 v souladu se zákonem ověřeno na: <https://www.obecmezna.cz/file.php?nid=9883&oid=7664919>, ZO dne 29.06.2020 na vědomí
- - RO č. 2, schváleno starostkou obce dne 28.02.2020, zveřejněno od 12.03.2020 v souladu se zákonem ověřeno na: <https://www.obecmezna.cz/uredni-deska?id=487&action=detail>

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- - schválen v ZO dne 06.12.2019 jako schodkový, schodek bude hrazen z přebytku hospodařením minulých let, zveřejnění uvedeno na dokumentu od 09.12.2020
- - v rozpisu rozpočtu FIN 2/12M uvedeno:
- - příjmy ve výši 2.168.849 Kč
- - výdaje ve výši 3.247.000 Kč na paragrafy
- - na ř. č. 6030 běžné účty celkem 2.282.005, 25 Kč (ve Fin 2/12M jsou uvedeny i konkrétní částky k jednotlivým položkám transferů, přestože je schválen v paragrafovém znění)

Střednědobý výhled rozpočtu

- - rozpočtový výhled na rok 2020 - 2021 projednán v ZO dne 22.12.2018
- - zveřejněn od 18.01.2019, potvrzeno starostkou na dokumentu

Závěrečný účet

- za rok 2019
- - schválen v ZO dne 29.06.2020, včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
- - závěrečný účet zveřejněn od 20.07.2020, ověřeno na <https://www.obecmezna.cz/uredni-deska>

Bankovní výpis

- - výpis z ČNB č. 2020/9 zůstatek k 30.09.2020 - AU 231.0100 - ověřen na výkazy platné k 30.09.2020
- - účetní doklad č. 120018 z 24.09.2020, převod ve výši 800.000 Kč na účet KB a.s.
- - výpis z KB a. s.10/2020 zůstatek k 30.09.2020 AU 231.0100 - ověřen na výkazy platné k 30.09.2020 ve výši 1.322.756,01 Kč
- - účetní doklad č. příchozí úhrada ve výši 800.000 Kč
- K 31.12.2020
- BV z účtu u KB a.s. ve výši 911.272,14 Kč
- BV z účtu u ČNB ve výši 86.779,70 Kč
- BV z účtu u KB a.s. ve výši 208.870,59 Kč
-

Evidence majetku

- - zápis o odevzdání a převzetí stavby „Stavba nového kabelového vedení VO v obci Mezná u Soběslavi“ - montáž 25 ks osvětlovacích bodů ... dle smlouvy o dílo ze dne 23.09.2019, dílo bez DPH ve výši 939.000 Kč
- nebylo předmětem inventarizace
- - účetní doklad č. 550059 ze dne 01.06.2020 ve výši 1.136.190 Kč
- - účetní doklad č. 610052 ze dne 30.09.2020 - zařazení na účet 021
- - karta majetku č. 021-20- propustek na p.č. 667/1 ve výši 408.195,32 Kč zařazen 30.11.2020 včetně souvisejících nákladů

Evidence pohledávek

- - roční účetní přepis č. 610007 ze dne 03.01.2020 analytické členění poplatků je pouze 315.0100 (stejný analytický účet pro všechny druhy pohledávek za poplatky)
- - evidence poplatků vedena v listinné podobě

Faktura

- - faktura č. 20/17 ze dne 28.05.2020 za zpracování žádosti - výstavba nového vodojemu a vodovodu v obci ve výši 48.400 Kč
- - účetní doklad č. 550057 ze dne 01.06.2020 - předpis
- - faktura č. 20/24 ze dne 24.06.2020 za zpracování podkladů pro výběr zhotovitele na akci Propustek pod komunikací ve výši 29.040 Kč
- - účetní doklad č. 550073 ze dne 26.06.2020 - předpis na účet 042
- - účetní doklad č. 110066 ze dne 26.06.2020 ve výši 29.040,00 Kč- zaúčtování úhrady
- - faktura č. 872/2020 ze dne 31.08.2020 za nákres včetně vyřízení a pronájem proviz. dopravního značení na akci "Propustek" ve výši 23.304,60 Kč
- - účetní doklad č. 550098 ze dne 04.09.2020
- - BV u KB a.s. č. 10 (č.ú. 7200002803/8040) ve výši 23.304,60 Kč
- - účetní doklad č. 110092 ve výši 23.304,60 Kč - zaúčtování úhrady
- - faktura - na základě Smlouvy o výkonu technického dozoru investora z 12.08.2020 ze dne 07.09.2020 ve výši 7.000 Kč
- - účetní doklad č. 550103 - předpis na účet 042
- - BV u KB a.s. č. 10, úhrada ve výši 7.000 Kč
- - účetní doklad č. 110093 ze dne 08.09.2020 ve výši 7.000 Kč- zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 400037 ze dne 30.06.2020 ve výši 10.290 Kč - předpis na nákup televizoru
- - zařazovací protokol dle účetního doklad u 610033, invent. č. 193
- - účetní doklad č. 610033 ze dne 30.06.2020 ve výši 10.290 Kč
- - faktura č. 20206124 ze dne 07.09.2020 STRABAG s.r.o. plnění dle SOD č. 841/TC/HC/2020/30 propustek ve výši 303.850,72 Kč
- - účetní doklad č. 550105 ze dne 09.09.2020 ve výši 303.850,72 Kč
- - BV u KB a. s. č. 10, úhrada ze dne 09.09.2020
- - účetní doklad č. 110094 ze dne 09.09.2020 ve výši 303.850,72 Kč- zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 610052 ze dne 30.09.2020 zařazení na účet 021 včetně souvisejících nákladů -
- - výpis z KB a.s. ze dne 09.09.2020 úhrada fa 105/0 Strabag a.s. ve výši 303.850,72 Kč (částka 150.000 Kč označena UZ 711)
- - faktura č. 12/2020 za podílovou dotaci za členství na rok 2020 ve výši 1.618 Kč
- - účetní doklad č. 550012 ze dne 16.01.2020 ve výši 1.618 Kč- předpis

Hlavní kniha

- sestavená za období 9/2020
- sestavená za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 30.11.2020
- inventurní zápis ze dne 20.01.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů
- inventurní soupis účtu 028
- - inv. č. 193 zařazení majetku k 30.06.2020 TV ve výši 10.280 Kč
- - návrh na likvidaci ze dne 28.02.2021 (DDHM ve výši 10.740 Kč)
- účetní doklad č. 610015 ze dne 28.02.2021 Kč
- inventurní soupis účtu 021.0400 ze dne 30.09.2020
- - inv. č. 021-20- propustek zařazení do užívání (021) ve výši 363.195,32 Kč
- inventurní soupis účtu 403
- - přehled rozpouštěných transferů od 1-12/2020 ve výši 82.143 Kč
- inventurní soupis účtu
- -odpisy 081 dle analytik, 082 a 079
- inventurní soupis účtu
- č. 315.0100 a 0200
- inventurní soupis účtu
- 331, 337, 339, 342, 388
- Inventurní soupis účtu
- 231 .0100 ve výši 911.272,14 Kč u KB a.s
- 231.0100 ve výši 86.779,70 Kč ČNB
- 231.0100 ve výši 208.870,59 Kč u KB a.s.

- Inventurní soupis účtu 261

Kniha došlých faktur

- Faktury přijaté vedeno chronologicky - kontrola od č. 106 do č. 126 - poslední záznam faktura ze dne 12.11.2020 toner - ve výši 600 Kč
- Faktury přijaté vedeno chronologicky - kontrola od č. 127 - 143 ze dne 31.12.2020 - oprava fasády OÚ ve výši 88.000 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 vedena chronologicky - faktury od č. 1 - 4/2020, poslední faktura vydaná č. 4/2020 ve výši 5.184 Kč za zpětný odběr odpadu
- za rok 31.12.2020 poslední č. fa EKO-KOM 3.Q 2020 ve výši 5.184 Kč ze dne 02.11.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- - rekapitulace mzdy /srpen/ neuvolněný zastupitel (starostka) výplata odměny v souladu se zákonem
- - rekapitulace mzdy k 31.12.2020 neuvolněný člen zastupitelstva za období 12/2020 jsou v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 (viz výpl. lístek č. 6)
- - účetní doklad č. 610068 z dne 31.12.2020

Pokladní doklad

- - účetní doklad č. 400054 ze dne 25.09.2020
- - správní poplatek za TP - ve výši 100 Kč
- - účetní doklad č. 400055 ze dne 30.09.2020
- - poštovné ve výši 249 Kč
- - účetní doklad č. 400050 ze dne 08.09.2020
- - záloha vyplacená ve výši 2.000 Kč
- - pokladní deník příjem hotovosti ze dne 11.09.2020
- - BV č. 10 z KB a.s. výběr hotovosti z ATM ze dne 14.09.2020 ve výši 9.000 Kč
- - účetní doklad č. 400051 ze dne 11.09.2020- doplnění pokladny ve výši 9.000 Kč (z ATM)
-
- - paragon za hotové ve výši 10.290 Kč
- - pokladní doklad a účetní doklad úhrada
- - účetní doklad č. 400037 ze dne 30.6.2020 - zařazení do majetku
- - pokladní deník k 30.6.2020 pol. 1-12, č. VPD 55/20 z 30.6. ve výši 21.339 Kč - výdaje OÚ
- - prvotní doklady tvoří soupis 14 položek ve výši 21.339 Kč (prvotní doklady - paragony např. benzín ve výši 600 Kč a 200 Kč, nákup TV LED Samsung 10.290 Kč)
- - zaúčtováno ÚD č. 40037 ze dne 30.06.2020
-
- - PPD č. nevedeno z 02.12.2020 ve výši 11.000 Kč
- - účetní doklad č. 400064 ze dne 02.12.2020 ve výši 11.000 Kč (doplnění pokladny výběr z ATM)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 30.09.2020 - zůstatek ve výši 8.159 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 30.09.2020
- Pokladní deník k 31.12.2020 - zůstatek ve výši 0 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2020

Rozvaha

- sestavená k 30.09.2020
- sestavená k 31.12.2019
- sestavený k 30.12.2020

Účetní deník

- obraty na účtu 315 např. :
- - účetní doklad č. 650004 ze dne 02.12.2020 ve výši 5.184 Kč, faktura vydaná za odpady 4/20 za 3.Q 2020
- - účetní doklad č. 650003 ze dne 28.07.2020 ve výši 2.913 Kč, faktura vydaná za odpady 3/20 za 2.Q 2020
- - účetní doklad č. 650002 ze dne 15.05.2020 ve výši 4.781 Kč, platba FV 2/20
- - účetní doklad č. 650001 ze dne 28.07.2020 ve výši 4.932 Kč, platba FV 1/2020 EKO-KOM (dle obsahu se vždy jedná o předpis pohledávky a účet 315.0200)
- - účetní doklad č. 110124 EKOKOM ze dne 27.11.2020 ve výši 5.184 Kč - úhrada
- - účetní doklad č. 110089 EKOKOM ze dne 26.08.2020 ve výši 2.913 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12M sestavený k 31.12.2019

- Fin 2/12M sestavený k 30.09.2020
- Fin 2/12M sestavený k 30.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2019 HV ve výši 627.498,73 Kč
- sestavený k 30.09.2020
- sestavený k 30.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 09.06.2020 se Senior domem Soběslav
- - dar ve výši 5.000 Kč určený na provoz pečovatelské služby.
- - účetní doklad č. 610027 ze dne 19.06.2020 - účetní předpis ve výši 5.000 Kč
- - účetní doklad č. 110063 ze dne 19.06.2020- zaúčtování úhrady ve výši 5.000 Kč
- - smlouva uzavřena starostkou dne 09.06.2020
-
- - Darovací smlouva uzavřená s mysliveckým spolkem Přehořov - obdarovaný
- - dar ve výši 2000 Kč určený na činnost spolku
- - smlouva uzavřena se starostkou dne 15.10.2020
- - účetní předpis č. 610054 ze dne 15.10.2020
- - zaúčtování úhrady účetní doklad č. 11010 ze dne 23.10.2020 ve výši 2.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis k návrhu smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci POV v roce 2020 ze dne 15.06.2020 s pokyny k účtování investiční či neinvestiční dotace
- - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SDO/ORE/2020 ze dne 08.07.2020 na realizaci "Propustku pod komunikací"
- - termín realizace - do 31.12.2020
- - zálohová platba ve výši 150.000 Kč což činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů
- Příjem dotace:
- - KB a.s. úhrada od JČK ze dne 18.08.2020 ve výši 150.000 UZ 711 (propustek)
- - opis položek účetní doklad č. 110087 ze dne 18.08.2020 ve výši 150.000 označeno UZ
- Čerpání dotace na základě SOD
- - faktura č. 20206124 ze dne 07.09.2020 STRABAG s.r.o. plnění dle SODč . 841/TC/HC/2020/30 propustek ve výši 303.850,72 Kč
- - účetní doklad č. 550105 ze dne 09.09.2020 ve výši 303.850,72 Kč - předpis na účet 042
- - BV u KB a. s. č. 10, úhrada ze dne 09.09.2020
- - účetní doklad č. 110094 ze dne 09.09.2020 ve výši 303.850,72 Kč- zaúčtování úhrady
- - účetní doklad č. 610052 ze dne 30.09.2020 zařazení na účet 021 včetně souvisejících nákladů -
- - výpis z KB a.s. ze dne 09.09.2020 úhrada fa 105/0 Strabag a.s. ve výši 303.850,72 Kč (částka 150.000 Kč označena UZ 711)
-
- Pokyn JČK k zúčtování ke dni 12.11.2020 POV ve výši 150.000 Kč
- - účetní doklad č. 610048 ze dne 18.09.2020 - vyúčtování dotace UZ 711 - výše 150.000 Kč.
- - účetní doklad č. 610052 ze dne 30.09.2020 - propustek zařazení do užívání (021) ve výši 363.195,32 Kč zařazení na účet 021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená s firmou STRABAG a.s. ze dne 30.06.2020
- - předmětem díla je Propustek pod komunikací cena ve výši 303.850,72 Kč
- - termín dokončení do 25.09.2020
- - zveřejněna dne 03.07.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Výkon technického dozoru investora
- - výběr dodavatele v rámci čl. III odst. 1 - Kategorizace zakázek. Směrnice o zadávání veřejných zakázek - objednávka přísluší starostce
- - smlouva o výkonu technického dozoru investora ze dne 12.08.2020, odměna ve výši 7.000 Kč
- - faktura - na základě Smlouvy o výkonu technického dozoru investora z 12.08.2020 ze dne 07.09.2020 ve výši 7.000 Kč
-
- Akce: Rekonstrukce propustku
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu VS1/20156 schválena dne 01.07.2016
- - výběr dodavatele v rámci čl. III odst. 2 - Kategorizace zakázek Směrnice o zadávání veřejných zakázek

- - oslovení 2 dodavatelů, výběr provede zastupitelstvo obce
- - 3 doručky
- - evidenční list nabídek podaných v listinné podobě ze dne 19.06.2020
- - jmenování hodnotící komise, pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.06.2020
- - protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek
- - schválení výběru dodavatelské firmy Strabag a.s. s nabídkovou cenou 303.850 Kč vč. DPH v ZO dne 29.06.2020
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 30.06.2020
- - oznámení o výběru dodavatele ze dne 30.06.2020

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

- doručena dne 10.07.2020- závěrečný účet projednán dne 29.06.2020, lhůta do 25.02.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- - vnitřní směrnice VS 1/2016
- - vnitřní směrnice k zařazování majetku

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.12.2018
- - schválení rozpočtového výhledu na rok 2020- 2021
- ze dne 31.10.2018
- - pověření starostky k provádění rozpočtových opatření
- ZO dne 06.12.2019,
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- ze dne 29.06.2020
- - RO č. 3 a 4 na vědomí
- - závěrečný účet včetně přijetí opatření k nápravě a nedostatků
- - schválení účetní závěrky za rok 2020
- - schválení výběru dodavatelské firmy Strabag a.s. s nabídkou cenou 303.850 Kč vč. DPH
- ZO dne 06.12.2019,
- - schválení rozpočtu na rok 2020

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

- doručena na JČK 18.02.2020

Nespecifikován

- - účetní závěrka schválena v zastupitelstvu obce dne 29.06.2020
- - účetní doklad o převedení HV ve výši 627.498,73 Kč ze dne 30.06.2020
- - odeslání do ČSÚIS dne 30.06.2020 (potvrzeno na dokumentu)