



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0123PGB

Spisová značka: **OEKO-PŘ 66100/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 18761/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Mezná, IČO 00667030**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 20. 10. 2021 jako dílčí přezkoumání.

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 31. 1. 2022, 3. 2. 2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Mezná za rok 2021** 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 23. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 300/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem 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 byli přítomni: Mgr. Romana Chvojková - starostka

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 inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 3. 2. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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

➤ **Přehled 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. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výpisu z katastru nemovitostí k. ú. Mezná u Soběslavi - LV 10001 k 31. 12. 2021 má účetní jednotka zřízené pozemky, které jsou zatížené věcným břemenem za účelem umístění zemního kabelu a kabelové skříňe, a to např. pozemky: parc. St. 45, parc. St. 50, parc. 250/15, parc. 263/2, parc. 263/6, parc. 263/7, parc. 424, 662, 663/1, 669, 681, 694/1, 694/10. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že k těmto a dalším pozemkům zatíženými věcným břemenem, nevytvořila účetní jednotka analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji jejich členění.

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: § 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:

Dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2021 účetní jednotka vykazuje na účtu 315 konečný stav ve výši 7.700 Kč. Přezkoumáním inventarizace účtu 315 bylo zjištěno, že dokladová inventura není doložena tak, aby bylo možné jednoznačně ověřit vznik a splatnost jednotlivých pohledávek za odpad, vedených na tomto účtu. A dále pak, z takto předložené dokladové inventury, není možné jednoznačně určit, zda některá z těchto pohledávek není po splatnosti více jak 90 dnů, a to z důvodu povinnosti účetní jednotky, tvořit k těmto pohledávkám po splatnosti, opravné položky.

K tomuto účtu 315 byl, jako dokladová inventura, doložen opis položek za odpady roku 2021 a anonymní seznam neplaticích občanů poplatků za odpad 2021, na kterém jsou uvedeny jednotlivé osoby a částky.

Ustanovení: § 30 odst. 1Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle účtového rozvrhu a hlavní knihy k 31. 12. 2021 vykazuje účetní jednotka konečné stavy pozemků na analytickém účtu 0310200, 0310030, 0310400, 0310500, a to dle jednotlivých druhů pozemků. Přezkoumáním inventarizace účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaznamenala tyto jednotlivé druhy pozemků v inventurních soupisech za příslušné analytické účty, čímž nelze ověřit, zda konečné stavy, vykázané na analytických účtech v hlavní knize, souhlasí se skutečnými stavy za jednotlivé druhy pozemků, zaznamenaných v inventurním soupisu. Účetní jednotka stavy majetku - pozemků, doložila souhrnným inventurním soupisem za syntetický účet 031, kde jsou zaznamenány jednotlivé druhy pozemků v návaznosti na výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2021. Konečný stav syntetického účtu 031 (Pozemky) v hlavní knize a rozvaze k 31. 12. 2021 je shodný s konečným stavem, zaznamenaným v souhrnném inventurním soupisu.

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 právnickými 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. 2021 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. 2021 obec za přezkoumané období nehospodařila s těmito prostředky.
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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
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:

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.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 na transfer na akci "Propustek pod komunikací "(vyúčtování smlouvy) byl ke dni 12. 11. 2020. Dle účetního dokladu č. 610048 ze dne 18. 9. 2020 - vyúčtování dotace UZ 711 - výše 150.000 Kč a účetního dokladu č. 610052 ze dne 30. 9. 2020 - nezúčtovala účetní jednotka dotaci k okamžiku uskutečnění účetního případu, který byl stanoven na 12. 11. 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2021

Opatření splněno dne: 26. 11. 2021

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2021 při účtování neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč

Smlouva č. SDO/OREG/111/21 o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 22. 9. 2021. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Vybavení kulturního centra". Dotace k užití od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Dotace ve výši 30.000 Kč poskytnuta jednorázově formou zálohové platby. Dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2022.

Denní výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 14.10. 2021 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč

Účetní doklad č. 110101 ze dne 14. 10. 2021 - zaúčtování příjmu zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč

Oznámení KÚ Jihočeského kraje - o vyúčtování dotace dle smlouvy č. SDO/OREG/111/21 ke dni 26.11. 2021 na částku 30.000 Kč

Účetní doklad č. 610066 ze dne 26. 11. 2021 - zaúčtování vyúčtování zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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, vykazovaný zůstatek činí 52.390 Kč, v analytické rozvaze (předvaze) sestavené k 31. 12. 2020 je uvedena částka ve výši 45.590 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2021

Opatření splněno dne: 31. 12. 2021

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2021 - KS účtu 331 na částku 42.736 Kč shodný v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.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 2. 12. 2020 ve výši 5.184 Kč faktura vydaná za odpady 4/20 za 3Q 2020, účetní doklad č. 650003 ze dne 28. 7. 2020 ve výši 2.913 Kč faktura vydaná za odpady 3/20 za 2Q 2020, účetní doklad č. 650002 ze dne 15. 5. 2020 ve výši 4.781 Kč platba FV 2/20, účetní doklad č. 650001 ze dne 28. 7. 2020 ve výši 4.932 Kč platba FV 1/2020 EKO-KOM

(dle účtu 315.0200 se vždy jedná o předpis pohledávky a účet 315.0200) bylo zjištěno, že obec zde nesprávně účtuje na pohledávkový účet namísto účtu 311 odběratelé

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 4. 6. 2021

Opatření splněno dne: 20. 10. 2021

Popis plnění opatření: Hlavní kniha k 30. 9. 2021

Kniha odeslaných faktur k 30. 9. 2021

Odeslaná faktura č. 2021-2 ze dne 7. 5. 2021, odběratel EKO-KOM, a. s. na částku 5.143,50 Kč

Účetní doklad č. 650002 ze dne 7. 5. 2021 - zaúčtování odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč (účet MD 3110100)

Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 4. 6. 2021 - úhrada odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč

Účetní doklad č. 110057 ze dne 4. 6. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč (účet DAL 3110100)

Odeslaná faktura č. 2021-3 ze dne 4. 8. 2021, odběratel EKO-KOM, a. s. na částku 6.298 Kč

Účetní doklad č. 650003 ze dne 4. 8. 2021 - zaúčtování odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč (účet 3110100)

Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 3. 9. 2021 - úhrada odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč

Účetní doklad č. 110090 ze dne 3. 9. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč (účet DAL 3110100)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- 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: 1 819 919,40 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 3. 2. 2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
„Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 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 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.

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

- Na rok 2021 zveřejněn od 27. 11. 2020 do 12. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- Č. RO/2021 /001 schválené dne starostkou obce dne 27. 3. 2021, zveřejněné dne 23. 4. 2021
- Č. RO/2021 /002 schválené dne starostkou obce dne 31. 3. 2021, zveřejněné dne 23. 4. 2021
- Č. RO/2021 /003 schválené dne starostkou obce dne 15. 5. 2021, zveřejněné dne 15. 5. 2021
- ZO ze dne 31. 10. 2018, usnesení U11/2018 - pravomoc starostky k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2021 schválen v ZO dne 12. 12. 2020 jako vyrovnaný
- Zveřejněn dne 4. 1. 2021
- Celkové příjmy ve výši 2.169.600 Kč
- Celkové výdaje ve výši 2.169.600 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 -2024, schválený v ZO dne 12. 12. 2020, zveřejněn dne 4. 1. 2021

Závěrečný účet

- Za rok 2020
- Návrh zveřejněn od 17. 5. 2021 do 4. 6. 2021
- Projednán a schválen v ZO dne 4. 6. 2021 "bez výhrad"
- Zveřejněn po projednání a schválení dne 14. 6. 2021

Evidence majetku

- Došlá faktura č. 20210083 ze dne 8. 9. 2021, dodavatel Ing. Jan Švarc - Nábytek, IČO: 18321038 - pořízení 1 kusu stolu Family rs, 80x120, buk na částku 3.135 Kč
- Účetní doklad č. 610053 ze dne 30. 9. 2021 - zaúčtování zařazení 1 kusu stolu Family rs, 80x120, buk do užívání na účet 0280100 na částku 3.135 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 2021-2 ze dne 7. 5. 2021, odběratel EKO-KOM, a. s. na částku 5.143,50 Kč
- Účetní doklad č. 650002 ze dne 7. 5. 2021 - zaúčtování odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč (účet MD 3110100)
- Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 4. 6. 2021 - úhrada odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč
- Účetní doklad č. 110057 ze dne 4. 6. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2021-2 na částku 5.143,50 Kč (účet DAL 3110100)
- Odeslaná faktura č. 2021-3 ze dne 4. 8. 2021, odběratel EKO-KOM, a. s. na částku 6.298 Kč
- Účetní doklad č. 650003 ze dne 4. 8. 2021 - zaúčtování odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč (účet 3110100)
- Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 3. 9. 2021 - úhrada odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč
- Účetní doklad č. 110090 ze dne 3. 9. 2021 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2021-3 na částku 6.298 Kč (účet DAL 3110100)

Faktura

- Došlá faktura č. 21/38/4526 ze dne 6. 12. 2021, dodavatel TRIADA, spol. s r. o. - servisní práce a konzultace na částku 3.194,40 Kč
- Účetní doklad č. 550124 ze dne 10. 12. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 21/38/4526 na částku 3.194,40 Kč
- Denní výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 10. 12. 2021 - úhrada došlé faktury č. 21/38/4526 na částku 3.194,40 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 110124 ze dne 10. 12. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 21/38/4526 na částku 3.194,40 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 211/692 ze dne 5. 8. 2021, dodavatel SOVT - RADIO spol. s r. o. - oprava rozhlasu na částku 22.019,58 Kč
- Účetní doklad č. 550077 ze dne 6. 8. 2021 - zaúčtování došlé faktury č. 211/692 na částku 22.019,58 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 6. 8. 2021 - úhrada došlé faktury č. 211/692 na částku 22.019,58 Kč
- Souhrnný účetní doklad č. 110081 ze dne 6. 8. 2021 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 211/692 na částku 22.019,58 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2021

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021
- Účet 018
- Účet 022
- Účet 031 - pozemek č. 104/1, 391/8, 393/5, 406
- Účet 031 - pozemek s VB St. 45, St. 50, pozemek č. 250/15, 263/2, 263/6, 263/7, 424, 662, 669, 681
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 311
- Účet 315
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 374
- Výpis z katastru nemovitostí k. ú. Mezná u Soběslavi - LV 10001 k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Zápis o výsledku inventarizace rok 2021 ze dne 17. 1. 2022

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2021 - od čísla 1 do čísla 98

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2021 - od čísla 1 do čísla 131

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2021 - od čísla 1 do čísla 3

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2021 - od čísla 1 do čísla 4

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2021

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2021 s KS 0 Kč shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 12. 2021

Rozvaha

- K 30. 9. 2021

Rozvaha

- K 31. 12. 2021

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Účtový rozvrh

- Pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 20. 7. 2021, kde je obec Mezná jako dárce a Římskokatolická farnost Budislav jako obdarovaný. Dárce na základě této smlouvy daruje obdarovanému finanční dar ve výši 10.000 Kč.
- Účetní doklad č. 610041 ze dne 21. 7. 2021 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 10.000 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 21. 7. 2021 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 10.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. SDO/OREG/111/21 o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 22. 9. 2021. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Vybavení kulturního centra". Dotace k užití od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Dotace ve výši 30.000 Kč poskytnuta jednorázově formou zálohové platby. Dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2022.
- Denní výpis z BÚČ Komerční banky ze dne 14. 10. 2021 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 110101 ze dne 14. 10. 2021 - zaúčtování příjmu zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč
- Oznámení KÚ Jihočeského kraje - o vyúčtování dotace dle smlouvy č. SDO/OREG/111/21 ke dni 26. 11. 2021 na částku 30.000 Kč
- Účetní doklad č. 610066 ze dne 26. 11. 2021 - zaúčtování vyúčtování zálohy neinvestiční dotace na částku 30.000 Kč

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

- Dle účetních výkazů k 30. 9. 2021, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021, neuskutečnila převod nemovitého majetku.

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

- Dle účetních výkazů k 31. 12. 2021 a sdělení starostky obce, obec Mezná za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice VS 1/2016 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností dne 1. 7. 2016
- Obec jako zadavatel za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2021 do 30. 9. 2021 uskutečnila dvě veřejné zakázky nad 500.000 Kč bez DPH:
- Podlimitní veřejná zakázka na akci "Kanalizace a centrální ČOV v obci Mezná" a "Výstavba nového vodojemu a vodovodu v obci Mezná", výběrové řízení v zastoupení zadavatele prováděla společnost Česká vodohospodářská s. r. o. České Budějovice
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci - technický dozor investora nad realizací veřejné zakázky "Vodovod a vodojem v obci Mezná", "Kanalizace a ČOV v obci Mezná"
- Posouzení a hodnocení nabídek + pověření hodnotící komise zadavatele ze dne 23. 8. 2021 - formou otevírání obálek, hodnoceny 4 nabídky
- Vybrána jako dodavatel Ing. Martina Hřebeková, Borek, IČO: 70532940 - nejvýhodnější nabídka na částku 945.000 Kč bez DPH
- Vítěz výběrového řízení schválen v ZO dne 27. 8. 2021
- Příkazní smlouva o obstarání záležitostí příkazce uzavřená dne 24. 9. 2021, kde je obec Mezná jako příkazce a Ing. Martina Hřebeková, IČO: 70532940 jako příkazník. Účelem a předmětem smlouvy je technický dozor investora nad realizací veřejné zakázky "Vodovod a vodojem v obci Mezná", "Kanalizace a ČOV v obci Mezná". Cena za dílo 945.000 Kč bez DPH. Příkazní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 4. 10. 2021, ID: P21V00000001

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

- Písemná informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 podána přezkoumávajícímu orgánu dne 9. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 12. 12. 2020
- ZO ze dne 4. 6. 2021
- ZO ze dne 27. 8. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 18.9. 2021
- ZO ze dne 5. 11. 2021
- ZO ze dne 16. 12. 2021

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 2020 bude podána přezkoumávajícímu orgánu ve lhůtě do 25. 2. 2022.
- K datu konečného PH 2021 písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zatím nebyla podána.

Účetní závěrka za rok 2020 - obec Mezná

- Schválena v ZO dne 4. 6. 2021
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 610035 ze dne 4. 6. 2021 - zaúčtování HV na částku 588.450,23 Kč