



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 37951/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 31084/2022



KUCBX012FJ23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Halámky, IČO 00666386**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 14.10.2021 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 03.03.2022 do 07.03.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Halámky za rok 2021** 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 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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 poskytli součinnost:

Jan Prokeš - starosta

Vlastimila Štěpánková - referentka

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 kontrola inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2021 byl učiněn dne 07.03.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou návrhu rozpočtu na rok 2021, schváleného rozpočtu a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 bylo zjištěno, že v návrhu rozpočtu, který byl zveřejněn v členění na třídy, byly uvedeny celkové výdaje ve výši 4.684.500 Kč, ve schváleném rozpočtu rozepsaném na položky byly uvedeny celkové výdaje ve výši 3.484.500 Kč a ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve sloupci Schválený rozpočet jsou celkové výdaje vykázány ve výši 4.709.500 Kč. Schválený rozpočet byl tedy chybně přenesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2022 byl do výkazu FIN 2-12 M přenesen správně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

➤ **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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 99 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozpočtových opatření bylo zjištěno, že starosta byl zastupitelstvem pověřen ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a ve výdajích do výše 200.000 Kč na položku.

Při schvalování rozpočtového opatření č. 7 dne 3.8.2021 však starosta překročil své pravomoci, když schválil zvýšení výdajů na § 3745 položce 6121 o 250.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2021. Rozpočtové opatření č. 9, které obsahuje výdaj ve výši 450.000 Kč na položku, bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo 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 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

Ustanovení: § 45 odst. 1 písm. h)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle inventurního soupisu účtu 031 k 31.12.2021 obec eviduje na analytickém účtu 031 0400 Zastavěná plocha pozemek p.č. 81/11, druh pozemku ostatní plocha, na účtu 031 0501 Pozemky-ostatní plocha-věcná břemena pozemky p.č. 238/1 a 27/3, oba druh pozemku zahrada a na analytickém účtu 031 0502 Pozemky-ostatní plocha-zástavní právo pozemek p.č. 238/3, druh pozemku zastavěná plocha. Z důvodu chybného použití závazných analytických účtů došlo k nesprávné tvorbě Přílohy v části H. Doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvaha.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uhradila na základě objednávky č. 2021000290 2 ks vitrín v částce 33.647,68 Kč. O objednávce bylo účtováno jako o faktuře. Dokladem č. 220134 ze dne 30.11.2021 byl zaúčtován předpis a vitríny zařazeny na účet 028. Opravným dokladem č. 920016 ze dne 31.12.2021 byly vitríny přeřazeny na účet 042. Fakturou č. 662201012 ze dne 26.1.2021 (asi mělo být 2022) byla vyúčtována záloha a vyčíslen doplatek ve výši 3.288,78 Kč. Tento doplatek byl také zaúčtován na účet 042 a stejně jako vitríny byl zatříděn na položku 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Obec měla správně účtovat o záloze na základě objednávky a na základě faktury a dodání vitrín zálohu vyúčtovat a vitríny zařadit na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
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
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
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 prezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Halámky uzavřela dne 26.09.2018 kupní smlouvu na prodej pozemků parc. č. 8/31, 8/32 a 8/33 v k. ú. Halámky. Právní účinky vkladu nastaly dne 01.10.2018, pozemky byly vyřazeny z majetku obce účetním dokladem č. 920040 ze dne 01.12.2018. Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem (tj. ke dni 01.10.2018), které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Při zařazení nově nakoupených pozemků v roce 2021 byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu - den podání návrhu na vklad do KN (29.3.2021).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 26.09.2018 na prodej pozemků p. č. 8/31, 8/32 a 8/33 v k. ú. Halámky bylo zjištěno, že obec o příjmech za prodej pozemků chybně účtuje na par. 6171 - Činnost místní správy, správně má být účtováno na paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Obec již postupuje správně - výdaj za nakoupené pozemky byl zaúčtován na § 3639.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 5. 8. 2019 uzavřela kupní smlouvu na nákup traktoru (kupní cena 1.570.000 Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až 29. 8. 2019. Nebyla tedy dodržena lhůta 15 dnů od uzavření smlouvy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021

Opatření splněno dne: 18.10.2021

Popis plnění opatření: Starosta obce se dne 18.10.2021 na zasedání zastupitelstva obce zavazuje, že při příštím uzavření smlouvy na veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH dodrží termín zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že je na tomto krátkodobém účtu nesprávně vedena investiční záloha na transfer v hodnotě 69.3000 Kč k zajištění projektu "Územní plán Halámky" z roku 2017. Oznámení o poskytnutí dotace od Jčk - odbor evropských záležitostí, oddělení administrace dotačních programů Jihočeského kraje ze dne 13. 11. 2017 a přijetí inkasa 69.300 Kč na bankovní účet ČS a. s. č. 87 dne 4. 12. 2017.

Vzhledem k době přijetí inkasa (od přijetí do vyúčtování je doba delší než 1 rok) je nutné tento transfer vést na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29.06.2020

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Krátkodobý transfer je již veden na účtu 472 (rozvaha k 30.9.2021).

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí závěrečného účtu za rok 2018 nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Materiál neobsahuje informace o poskytnutých finančních prostředcích jiným subjektům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 14.6.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2020 již obsahuje vyúčtování finančních vztahů k ostatním subjektům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo zjištěno, že je na tomto krátkodobém účtu nesprávně vedena investiční záloha na transfer v hodnotě 69.300,00 Kč k zajištění projektu "Územní plán Halámky" z roku 2017, realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.07.2021.

Vzhledem k době přijetí inkasa (od přijetí do vyúčtování je doba delší než 1 rok) je nutné tento transfer vést na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021

Opatření splněno dne: 01.07.2021

Popis plnění opatření: Krátkodobý transfer je již veden na účtu 472 (rozvaha k 30.9.2021).

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Součástí závěrečného účtu za rok 2019 nebylo vyúčtování finančních vztahů k jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Materiál neobsahuje informace o poskytnutých finančních prostředcích jiným subjektům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021
Opatření splněno dne: 01.07.2021
Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2020 již obsahuje vyúčtování finančních vztahů k ostatním subjektům.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce Halámky dne 29.06.2020. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn od 16.06.2020 do 01.07.2020, t.j. 14 dnů před projednáním v zastupitelstvu obce.

Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021
Opatření splněno dne: 01.07.2021
Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn v souladu se zákonem od 28.5.2021 do 14.6.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky ke dni 31.12.2020 a výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 01.01.2021 00:00:00, k.ú. Halámky, bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahuje pozemek parc. č. 238/3 (zastavěná plocha a nádvoří o výměře 42 m²) a pozemek parc. č. 81/11 (ostatní plocha o výměře 459 m²).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 14.6.2021
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 031 k 31.12.2021 tyto pozemky obsahuje.

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 chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce "A.II.1. Pozemky" rozvahy.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 15,73 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,60 %
- 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: 3.668.953,30 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 08.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 8 z 12

- 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 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**

- zveřejněný od 30.11.2020 do 28.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 25.1.2021, zveřejněné dne 25.1.2021
- č. 2 schválené starostou dne 1.2.2021, zveřejněné dne 1.2.2021
- č. 3 schválené starostou dne 1.3.2021, zveřejněné dne 20.3.2021
- č. 4 schválené starostou dne 1.4.2021, zveřejněné dne 1.4.2021
- č. 5 schválené starostou dne 20.4.2021, zveřejněné dne 20.4.2021
- č. 6 schválené starostou dne 1.6.2021, zveřejněné dne 1.6.2021
- č. 7 schválené starostou dne 3.8.2021, zveřejněné dne 3.8.2021
- č. 8 schválené starostou dne 3.9.2021, zveřejněné dne 3.9.2021
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 25.10.2021, zveřejněné dne 25.10.2021
- č. 10 schválené starostou dne 1.12.2021, zveřejněné dne 1.12.2021
- č. 12 schválené starostou dne 31.12.2021, zveřejněné dne 31.12.2021

Schválený rozpočet

- schodkový, na položky, P - 3.045.667 Kč, V - 3.484.500 Kč, schodek 438.833 Kč, zveřejněný dne 28.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2021 - 2024 zveřejněný od 5.10.2020 do 23.11.2020, schválený SVR zveřejněný dne 23.11.2020

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020 zveřejněný od 28.5.2021 do 14.6.2021, schválený ZÚ zveřejněný dne 14.6.2021

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 8.11.2021 - úhrada faktury č. 2021-0011
- č. 11 ze dne 30.11.2021 - úhrada vitrín
- č. 1 ze dne 31.1.2022 - úhrada doplatku za vitríny

Bankovní výpis

- č. 3 ze dne 15.3.2021 - úhrada faktury č. 2119470045
- č. 3 ze dne 29.3.2021 - úhrada faktury č. 210152
- č. 8 ze dne 26.8.2021 - úhrada faktury č. 20210044
- č. 8 ze dne 24.8.2021 - úhrada faktury č. 12000355
- č. 8 ze dne 3.8.2021 - úhrada faktury č. 20210038
- č. 5 ze dne 17.5.2021 - úhrada faktury č. 11000083

Faktura

- č. 2021-0011 ze dne 8.11.2021 - dřevořezba Betlém 31.000 Kč
- objednávka č. 2021000290 ze dne 29.11.2021 - 2 ks vitrín, 33.647,68 Kč
- č. 662201012 ze dne 26.1.2022? - vyúčtování zálohy na vitríny a doplatek 3.288,78 Kč

Faktura

- č. 2119470045 ze dne 1.3.2021 - nájem pozemků, 21.457 Kč
- č. 210152 ze dne 24.3.2021 - servis radaru, 43.088,10 Kč
- č. 20210044 ze dne 20.8.2021 - vybudování opěrné zídky a vyúčtování zálohy, 177.578 Kč
- č. 12000355 ze dne 23.7.2021 - vybavení dětského hřiště, 151.564,60 Kč
- č. 20210038 ze dne 26.7.2021 - záloha na opěrnou zeď, 121.000 Kč
- č. 11000083 ze dne 28.4.2021 - skluzavka, 19.745,99 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 30.9.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 27.12.2021
- inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021
- inventurní soupisy účtů 021, 081, 028, 031, 042, 462, 471, 472, 261 a 403 k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- od č. 2021001 do č. 2021110 za období 1/21-9/21 v celkové hodnotě 975.061,16 Kč, k přezkoumání byl vybrán vzorek 6 faktur v celkové hodnotě 534.433,69 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace

Kniha došlých faktur

- od č. 2021124 do č. 2021145 za období 11,12/2021 v hodnotě 170.317,36 Kč. K přezkoumání byly vybrány 2 faktury s ohledem na výši ceny a předmět fakturace v hodnotě 64.647,68 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 9/2021

Pokladní kniha (deník)

- od č. V21000074 do č. V21000081 za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník od č. V21000022 do č. V21000027 za období 6/2021, účetní doklady od č. 400011 do č. 400014 za období 6/2021
- pokladní deník od č. V21000044 do č. V21000051 za období 9/2021, účetní doklady od č. 400022 do č. 400024 za období 9/2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.9.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 240016 ze dne 8.2.2021 - předpis závazku za nakoupené pozemky (dle původní smlouvy z 8.2.2021)
- č. 200054 ze dne 8.2.2021 - zaúčtování úhrady nakoupených pozemků
- č. 920005 ze dne 29.3.2021 - zařazení nakoupených pozemků do majetku
- č. 220029 ze dne 15.3.2021 - předpis faktury č. 2119470045
- č. 200104 ze dne 15.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2119470045
- č. 220033 ze dne 29.3.2021 - předpis faktury č. 210152
- č. 200114 ze dne 29.3.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 210152
- č. 220100 ze dne 26.8.2021 - předpis faktury č. 20210044 a vyúčtování zálohy
- č. 200315 ze dne 26.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20210044
- č. 220097 ze dne 24.8.2021 - předpis faktury č. 12000355 a zařazení do majetku
- č. 200310 ze dne 24.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 12000355
- č. 220086 ze dne 3.8.2021 - předpis faktury č. 20210038
- č. 200274 ze dne 3.8.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 20210038
- č. 220058 ze dne 17.5.2021 - předpis faktury č. 11000083 a zařazení do majetku
- č. 200181 ze dne 17.5.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 11000083

Účetní doklad

- účetní doklad č. 400035 ze dne 20.12.2021, č. 400034 ze dne 8.12.2021, č. 400037 ze dne 31.12.2021 a č. 3400036 ze dne 22.12.2021 - zaúčtování pokladních dokladů za 12/21
- č. 220128 ze dne 8.11.2021 - předpis faktury č. 2021-0011 a zařazení na účet 028
- č. 200421 ze dne 8.11.2021 - zaúčtování úhrady faktury č. 2021-0011
- č. 220134 ze dne 30.11.2021 - předpis na základě objednávky, zařazení na účet 028
- č. 200439 ze dne 30.11.2021 - zaúčtování úhrady vitrín
- č. 920016 ze dne 31.12.2021 - oprava zařazení vitrín (na 042)
- č. 220015 ze dne 31.1.2022 - předpis doplatku za vitríny
- č. 200040 ze dne 31.1.2022 - zaúčtování úhrady doplatku
- č. 240066 ze dne 30.6.2021 - předpis příspěvku do fondu Lužnice
- č. 200232 ze dne 30.6.2021 - poskytnutí příspěvku do fondu Lužnice, 100.000 Kč

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 14.6.2020
- informace o schválení účetní závěrky odeslaná do CSUIS dne 7.7.2021
- účetní doklad č. 920006 ze dne 14.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu č.: 194358/2021 od Lesy ČR, s.p. ze dne 12.12.2020 - pronájem p.č. 391/2, 3.477 m²

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

- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.3.2021 - nákup pozemků p.č. 26/2, 646 m², p.č. 27/3, 278 m² a p.č. 28, 198 m², kupní cena 56.100 Kč, právní účinky vkladu dne 29.3.2021, služebnost bezúplatně

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.10.2020
- vyhlášení výběrového řízení na Vybudování opěrné a ochranné zdi na pozemku p.č. 26/2 před kulturním domem dne 3.5.2021
- 3 nabídky
- protokol o výběrovém řízení ze dne 14.6.2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.6.2021 - schválení výběru dodavatele
- smlouva o dílo ze dne 21.6.2021 - opěrná zídka, 298.578 Kč vč. DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 11.12.2017 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.11.2018 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.11.2020 - schválení SVR na roky 2021 - 2024
- zápis ze zastupitelstva ze dne 28.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 1.2.2021 - schválení nákupu pozemků
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.6.2021 - schválení ZU za rok 2020 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2020