



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 10368/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 52225/2022

KUCBX01303A1



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Dolní Hrachovice, IČO 00582441**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 27.07.2021 do 30.07.2021 jako dílčí přezkoumání

od 25.04.2022 do 29.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Hrachovice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 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 16.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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. 314/2021/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: Miroslav Bronec - starosta

Zdeňka Steinochrová - 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 kontrola inventurního soupisu 261 Pokladna byl učiněn dne 29.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ **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. 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

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce rozhodlo dne 22.04.2021 o poskytnutí daru, jejímž příjemcem je Diakonie ČCE středisko Rolnička na částečné krytí provozních nákladů spojených s činností organizace ve výši 10.000 Kč. Tento dar byl zaúčtován jako transakce č. 10z BV č. 23 u ČSOB a.s.za období 06.2021 - přímo na nákladový účet tak jako v minulém roce nebylo účtováno o krátkodobém závazku (349). jedná se o opakovanou chybu z roku 2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Doložen opravný doklad č . 21-007-00009 ze dne 10.06.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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

1. Ustanovení § 2 odst. 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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2021 schválen v paragrafovém členění.

Rozpis rozpočtu obsahuje kromě paragrafového členění i výdaj pol. 5223 Ost. neiv. transfery církvím, 5222 neinvestiční transfery spolkům. Neobsahuje údaje o tvorbě a použití peněžního fondu, přestože dle schváleného statutu účelového fondu na opravu vodovodu ze dne 30.04.2013 definuje jeho zdroj - příděl z rozpočtu obce každoročně ve výši 40.000 Kč.

Dle § 6 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů jsou obsahem rozpočtu jeho příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo dne 24.06.2021 přijalo usnesení o schválení závěrečného účtu s výrokem "Bez výhrad", dle sdělení starosty bylo součástí tohoto schvalování i přijetí nápravných opatření, která byla doručena na JČK.

V dokumentu "Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků", kterou obdržel přezkoumávající orgán DS dne 29.06.2021, je starostou obce potvrzena skutečnost, že obec přijala na svém zasedání při projednávání závěrečného účtu za rok 2020 opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Tato skutečnost však není uvedena v zápise ze zastupitelstva obce ze dne 24.06.2021 kdy byl závěrečný účet schvalován. Je třeba dbát na precizní formulaci přijatého usnesení tak, aby obsahovalo veškeré relevantní skutečnosti, které vyžaduje zákon v souvislosti se schvalováním závěrečného účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

➤ **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 704 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zůstatků účtu 236 ve výši 467.536,88 Kč a účtu 419 ve výši 507.536,88 Kč byl zjištěn rozdíl ve výši 40.000 Kč. Doložením účetního dokladu č. 21-007-00026 ze dne 22.11.2021 ve výši 40.000 Kč bylo zjištěno, že nebylo účtováno o fondech správně. Nebylo doloženo rozhodnutí zastupitelstva obce o změně Statutu a účetního postupu ve vztahu k účtu 236 (na který bylo účtováno v roce 2021).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy (notářský zápis) ze dne 17.08.2021 uzavřenou mezi 2 FO (každý vlastník jedné poloviny nemovitosti) a obcí Dolní Hrachovice jako kupujícím za cena pozemku parc. č. 647/8 v k. ú. Dolní Hrachovice ve výši 15.700 Kč. Pozemek byl zařazen účetním dokladem č. 21-007-00019 ze dne 09.09.2021, předpis ve výši 15.700 Kč.

Návrh na vklad ve výši 2.000 Kč, který byl zaúčtován ÚD č. 21-801-00034 dne 27.08.2021 ve výši 2.000 Kč nebyl součástí ocenění pozemku.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.
2. 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
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru, územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 předmětem kontroly viz písemnosti.
4. 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
Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU a související ch příjmech v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj.
5. 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
Územní celek vykazuje přijaté transfery např. na pol. 4116 Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu předmětem kontroly viz písemnosti.
pol. 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze SR.
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano

Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Obec podle výkazů nemá kromě věcného břemene žádnou jinou dispozici s majetkem.

7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří ani nenakládá s majetkem státu.
8. 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
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury). Realizovány zakázky malého rozsahu v souladu s vnitřní směrnici viz uvedené písemnosti, nerealizována zakázka nad 500.000 Kč.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek zřídil v přezkoumávaném období 1 věcné břemeno k pozemkům viz uvedené písemnosti.
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:

Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou nájemní smlouvy číslo 134 uzavřené mezi obcí jako pronajímatelem a firmou Vysočina Dolní Hrachovice, spol. s r.o. jako nájemcem bylo zjištěno, že splatnost nájemného je k 31.12 běžného kalendářního roku ve výši 8.289 Kč. Účetní doklad číslo 20-013-00004 ze dne 01.06.2020 předpisu pachtu z této smlouvy je ve výši 9 000,- Kč.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah, zveřejnění návrhu a zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2019 nejsou v úplném souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou závěrečného účtu obce za rok 2019, bylo zjištěno, že návrh ani zveřejněný schválený materiál, neobsahuje náležitosti dle zákona a to údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. Neobsahuje úplné výkazy. Dále bylo zjištěno, že návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 29. 4. 2020 do 28. 5. 2020, projednán a schválen však byl až dne 29. 5. 2020. To znamená, že návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do dne projednání a schválení v zastupitelstvu obce. Schválený materiál byl již dne 29. 5. 2020 zveřejněn.

Zákon 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen postupovat v § 17 mimo jiné uvádí:

Územní celek je povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 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. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.)

Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet /schválený materiál/ včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Územní celek je povinen zveřejnit návrh závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 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. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu.)

Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet /schválený materiál/ včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 30.07.2021

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen dne 24.06.2021 v ZO. Zveřejnění návrhu i schváleného závěrečného účtu bylo provedeno v souladu se zákonem. ZÚ obsahoval výkazy včetně zprávy o přezkoumání.

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

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování poskytnuté dotace s povinností vyúčtování Rolničce z.s. IČO 47268701 ve výši 10.000 Kč bylo zjištěno, uhrazeného dne 9. 3. 2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Poskytovatel dotace neúčtoval o předpisu závazku (373/345) a následně o úhradě (345/231), ale účtoval o úhradě 572/231.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem: Diakonie ČCE středisko Rolnička dotace - účetní doklad č. 21-007-00009 ze dne 10.06.2021 ve výši 10.000 Kč - účtováno o předpise.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného peněžního daru v zastupitelstvu obce dne 25. 6. 2020 pro SDH H. Hrachovice bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o krátkodobém závazku. Dne 25. 6. 2020 byl ZO schválen peněžní dar ve výši 5.000 Kč, který byl dne 29. 6.2020 uhrazen. Účetní jednotka účtovala pouze o úhradě daru. /- úhrada-výpis číslo 2020/26 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 29. 6. 2020 ve výši 5.000 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00026 ze dne 29. 6. 2020 trans. 8/

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Doložen opravný doklad č. 21-007-00009 ze dne 10.06.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec provedla periodickou inventarizaci k 31.12.2020. Kontrolou inventarizace účtu 261 Pokladna bylo zjištěno, že fyzická inventura pokladny byla provedena až 05.01.2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 231 obsahoval výčetku sestavenou k 31.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 236 bylo zjištěno, že inventarizační komise zjistila stav účtu ve výši 460.987,74 Kč přestože konečný stav bankovního výpisu k 31.12.2020 uvádí konečný stav ve výši 460.987,45 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 24.06.2021 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Dle výkazů doložených k 31.12.2021 je výše účtu 236 shodná s výpisem předloženým v inventurním soupise.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. (překročení působnosti).
 - Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem (překročení působnosti).
-

⇒ **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 nedodržel postupy účtování o fondech.
- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

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 8,88 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,01 %
 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: 1 892 092,62 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.05.2022.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
 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 14 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:**Rozpočtová opatření**

- přiměřenost kontrolního vzorku z přehledu 6 rozpočtových opatření za období k 6/2021 v posloupném členění byla k detailnímu prověřování vybrána 3 rozpočtové opatření z hlediska zveřejnění a schválení příslušným orgánem, jedno rozpočtové opatření z hlediska obsahu
- kompetence starosty stanovena rozhodnutím ZO ze dne 28.10.2013 bez omezení ve výši příjmů i výdajů
- RO č. 1 schváleno starostou dne 02.03.2021,
- RO č. 2 schváleno starostou dne 30.04.2021,
- RO č. 3 schváleno starostou dne 10.05.2021,
- zveřejněno v souladu se zákonem: <https://www.hrachovice.cz>
- RO č. 6 schváleno starostou dne 20.07.2021 zveřejněno 23.07.2021 zveřejnění na <https://www.hrachovice.cz>
- RO č. 7 schváleno starostou dne 02.08.2021 zveřejněno 02.08.2021 zveřejnění na <https://www.hrachovice.cz>
- RO č. 6. - 7 .2021, schváleno starostou, na vědomí ZO ze dne 23.09.2021
- RO č. 10 ze dne 29.10.2021, zveřejněno v souladu se zákonem - zveřejněno na: <https://www.hrachovice.cz/urad/rozpocet/ro-c-10-21.html>
- na vědomí ZO dne 25.11.2021
- za rok 2021 celkem 12 rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- kontrola schvalovacího procesu, obsahu a zveřejnění rozpočtu a jeho správné správného přenesení do výkazu FIN 2/12M
- na rok 2021 schválen v ZO dne 26.11.2020
- rozpočet vyrovnaný ve výši 2.434.000 Kč, závazné ukazatele paragrafy
- rozpočet fondů není součástí schváleného rozpočtu, přestože je dle směrnice tvořen ročně ve výši 40 000,00 Kč, - zveřejnění v souladu se zákonem, ověřeno na <https://www.hrachovice.cz>
- rozpis rozpočtu obsahuje § 5512 pol. 5223 Ost. neiv. transfery církví

Střednědobý výhled rozpočtu

- na léta 2022 - 2024 v souladu se zákonem - schválen v ZO dne 26.11.2020, zveřejněn od 02.12.2020
- na léta 2019 - 2022 schválen 30.10.2017, zveřejněn od 30.10.2017 uvedeno na dokumentu
- na rok 2021 až na rok 2024 schválen dne 26.11.2020

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 08.06.2021
- schválen v ZO ze dne 24.06.2021 bez výhrad
- obsahuje výkazy, informace o hospodaření s fondy a jeden příspěvek církvím ve formě výkazů bez komentáře
- zveřejnění návrhu i schváleného ZÚ v souladu se zákonem ověřeno na <https://www.hrachovice>

Bankovní výpis

- BV u ČNB č. 6 k 30.06.2021, KZ 311.795 Kč
- BV u ČSOB a.s. č. 26 k 30.06.2021, KZ 1.851.331,88 Kč
- BV u ČMSS- ČSOB a.s. stavební spoření k 31.12.2020, KZ 460.987 Kč
- BV u KB a.s. č. 6 k 30.06.2021, KZ 60.440 Kč (SF)
- odsouhlaseno na výkaz rozvahy k 30.06.2021
- konečné:
- k 31.12.2021 běžný účet celkem: 3.037.716,71 Kč, ověřeno na účet 231
- ČSOB č., 2021/52 k 31.12.2021 ve výši 1.902.349,76 Kč
- ČNB č. 12 k 31.12.2021 ve výši 667.830,07 Kč

Evidence majetku

- doklad o zařazení do majetku ze dne 12.05.2021 - inv. č. 202104 ve výši 24.981 Kč

Faktura

- přiměřenost kontrolního vzorku z přehledu přijatých a vydaných faktur evidovaných k 30.06.2021

- - faktura vydaná č. 21-002-00005 ze dne 15.06.2021 za zařazení věcného břemene ve výši 1.000 Kč (viz. dokumentace k VB)
- - faktura č. 970011 ze dne 05.02.2021 – prohrnování, 22.627 Kč
- účetní doklad č. 21001-0015 ze dne 05.02.2021 – předpis faktury,
- BV u ČSOB č. 2021/7 obrat ze dne 19.2.2021, 22.627 Kč
- - faktura č. 2/2021 ze dne 11.02.2021 – projektové práce, 19.000 Kč
- účetní doklad č. 21001-0016 ze dne 11.02.2021 – předpis faktury, na účet 042
- BV u ČSOB č. 2021/8 obrat ze dne 26.2.2021, 19.000 Kč
- - faktura č. 210005383 ze dne 16.02. 2021 – připojení k internetu ve výši 330 Kč
- účetní doklad č. 21001-0017 ze dne 01.02.2021 – předpis faktury,
- BV u ČSOB č. 2021/7 obrat ze dne 16.2.2021, 19.000 Kč
- - faktura č. E.ON. Energie a.s. předpis zálohy za energie ve výši 1.250 Kč
- účetní doklad č. 21-001-0018 ze dne 22.02.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/11 obrat ze dne 15.3.2021, 1.250 Kč
- - faktura č.101625 ze dne 8.3. 2021- oprava havárie vodovodu pro část Hrachovice – výměna části ve výši 165.978,12 Kč
- účetní doklad č. 21-001-0022 ze dne 8.3.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/12 obrat ze dne 22.3.2021, 165.978,12 Kč
- - faktura č. 210002318 ze dne 16.03. 2021 – připojení k internetu ve výši 330 Kč
- účetní doklad č. 21001-0020 ze dne 01.03.2021 – předpis faktury
- - faktura č.3721 ze dne 2.3. 2021- zpracování majetkové a provozní evidence ve výši 1725 Kč
- účetní doklad č. 21-001-0021ze dne 03.02.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/9 obrat ze dne 03.03 2021 ve výši 1.725 Kč
- - faktura č. FAV21024 ze dne 06.05.2021 zemní práce ve výši 106.320,28 Kč
- účetní doklad č. 21-001-0046 ze dne 06.05.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/24 obrat ze dne 14.06.2021 ve výši 106.320,28 Kč
- - faktura č. FAV21024 ze dne 06.05.2021 ve výši 12.162 Kč
- účetní doklad č. 21-001-0057 ze dne 28.06.2021- předpis + zařazení do majetku
- - BV u ČSOB č. 2021/27 obrat ze dne 07.07.2021 ve výši 12.162 Kč
- konečné:
- - faktura fi LUNA Progress s.r.o. č. 2210111 ve výši 350.570 Kč (infopanel ve výši 4.235 Kč, skluzavka 193.600 Kč, altán ve výši 179.080 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00067 ze dne 16.07.2021 ve výši 195.819 Kč
- 022.0700 - 195.819 Kč
- 021.0600 - 181.298 Kč
- 558 - 6.453 Kč účet 028 zařazení 6.453 Kč chybí zařazení na účet 028 ve výši 4.235 Kč
- zaúčtování účetní doklad č. 21-80200033 ze dne 16.08.2021
- účetní doklad č. 21-007-00035 ze dne 31.12.2021 (opravný doklad 028)
- - faktura vydané č. 21-002-00009 ze dne 30.07.2021 ve výši 8.238 Kč za zpětný odběr
- není zde uvedeno za jaké období
- účetní doklad dtto
- ČSOB PS a.s. výpis č. 2021ú32, obrat ze dne 11.08.2021 ve výši 8.238
- účetní doklad č. 21-802-00032 ze dne 1.08.2021 transakce č.11
- - faktura č. 1016329 ze dne 10.12.2021 kamenná frakce posyp 5.268,34 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00113 ze dne 10.12.2021
- BV ČSOB PS a.s. 2021ú51
- účetní doklad č. 21-802-xxx ze dne 23.12.2021 - transakce č. 11

Hlavní kniha

- za období do 31.06.2021
- za období do 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní zpráva ze dne 31.01.2022
- Inventurní soupis účtu 021.0600 řádek č. 10
- Inventurní soupis účtu 022.0700 řádek č. 2
- inventurní soupis účtu 028, 042
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 321
- Inventurní soupis účtu 236

- inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 331, 337, 336
- Inventurní soupis účtu 419

Kniha došlých faktur

- vedení kontrolní účetní evidence vztahující se k účetnictví a závazkům
- - vedena chronologicky od č.01 do č. 53 ke dni 27.06.2021
- **konečné:**
- - vedena chronologicky k 31.12.2021 od č. 21-001-00001 do 120 v celkové hodnotě 1.422.060,37 Kč, evidováno celkem 120 faktur

Kniha odeslaných faktur

- vedení kontrolní účetní evidence vztahující se k účetnictví a závazkům
- - vedena chronologicky od č.01 do č. 08 ke dni 14.07.2021
- **konečné:**
- - vedena chronologicky k 31.12.2021 od č. 21-002-00001 do 11 v celkové hodnotě 243.210 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- pro výkon funkce neuvolněný starosta, odměna stanovena v ustavujícím ZO dne 27.10.2018 dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní páska starosta k 11/2021, os.č.22

Pokladní doklad

- - VPD č. 21-701-00057 ze dne 18.06.2021– dar při narození dítěte, 5.000 Kč – usnesení ZO
- Darovací smlouva finanční dar k narození dítěte ze dne 7.6.2021
- - VPD č. 21-701-00055 ze dne 18.06.2021– PHM, 660 Kč , paragony ve výši 660 Kč
- - zaúčtováno účetním dokladem - č. 21-701-00057 ze dne 18.06.2021 a č. 21-701-00055 ze dne 18.06.2021
- - PPD č. 21-701-00015 ze dne 22.04.2021 poplatky ve výši 2.000 Kč
- - PPD č. 21-701-00010 ze dne 22.04.2021 poplatek pes ve výši 50 Kč
- - PPD č. 21-701-00017 ze dne 22.04.2021 správní poplatek ve výši 100 Kč
- - zaúčtováno úč. dokladem č. 21-701-00015, č. 21-701-00010, č. 21-701-00017 ze dne 22.04.2021
- **konečné:**
- účetní doklad č. 21-701-00091 ze dne 03.12.2021 - 180 Kč, materiál
- účetní doklad č. 21-701-00092 ze dne 15.12.2021 - 3.485 Kč, dar při narození dítěte
- VPD č. 21-701-00084 ze dne 26.10.2021 ve výši 118 Kč za kalendáře
- VPD č. 21-701-000862 ze dne 08.11.2021 PHM a materiál ve výši 1.138 Kč
- účetní doklad dtto

Pokladní kniha (deník)

- - pokladní deník sestavený k 30.06.2021 zůstatek ověřen na výkazy platné k 30.06.2021 ve výši 17.445 Kč,
- - pokladní kniha limit pokladního zůstatku stanoven nařízením starosty dne 17.10.2008 do výši 20.000 Kč
- **konečné**
- - pokladní deník sestavený k 31.12.2021, zůstatek ověřen na výkazy platné k 31.12.2021 ve výši 3.485 Kč
- - za prosinec dva záznamy PS - 8.674 Kč, KS - 3.485 Kč

Příloha rozvahy

- sestaven k 31.12.2020
- sestaven k 31.12.2021

Rozvaha

- sestaven k 30.06.2021
- sestaven k 31.12.2020
- sestaven k 31.12.2021

Účetní doklad

- vazba na evidenci poplatků na účtu 315
- - předpis psi ve výši 2.050 Kč účetní doklad roční č.21-013-0003 ze dne 01.03.2021
- - předpis odpady ve výši 76.000 Kč účetní doklad roční č.21-013-0002 ze dne 01.03.2021
- **konečné:**
- - účetní doklad č. 21-007-00009 ze dne 10.06.2021 ve výši 10.000 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2/12 M za období 31.12.2020
- Výkaz FIN 2/12M za období 30.06.2021
- Fin 6/2021 obsahuje údaj na § 6363 pol. 4138 ve výši skutečnosti 40.000 Kč
- na § 6363 pol. .5345 ve výši skutečnosti 40.000 Kč
- Výkaz FIN 2/12 M za období 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2021
- sestaven k 31.12.2020
- sestaven k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva
- ZO dne 22.4.2021 schválilo Diakonie ČCE středisko Rolnička formou daru ve výši 10.000 Kč
- Smlouva dotaci ze dne 11.6.2021 na základě § 9 písm. h) zákona 250/2000 obec poskytovatel, příjemce Diakonie ČCE středisko Rolnička - účel dotace na částečné krytí provozních nákladů spojených s činností organizace (není jasné zda-li je dar či dotace)
- - výše dotace 10.000 Kč převodem
- - podmínky dotace dodržet účel a použití, včetně jejího vyúčtování k 31.01.2022
- - BV č. 23 u ČSOB a.s. obrat ze dne 10.06.202 - 10.000 Kč
- - transakce č. 10 zaúčtováno 231/572
- - účetní doklad č. 21-007-00009 ze dne 10.06.2021 ve výši 10.000 Kč zaúčtováno s předpisem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva - rozhodnutí z MMR na akci :
- "Obnova zařízení pro volnočasové aktivity a instalace altánu, obec Dolní Hrachovice" 268.499 Kč " /UZ 17058
- BV u ČNB č. 8 ze dne 12.08.2021 příjem dotace ve výši 268.499 Kč
- zaúčtování
- účetní doklad č. 21-801-00008 ze dne 12.08.2021 UZ 17058 příjem
- čerpání na základě Smlouvy o dílo ze dne 25.09.2020
- akce : "Obnova zařízení pro volnočasové aktivity a instalace altánu, obec Dolní Hrachovice"
- cena díla: 383.570 Kč
- termín 31.08.2021
- faktura č. 2210111 ze dne 16.07.2021
- účetní doklad č. 21-0001-00067 ze dne 16.0.2021
- účetní doklad č. 21-007-00018 ze dne 11.08.2021 - 268.499 Kč předpis
- účetní doklad č. 21-007-00024 ze dne 30.09.2021 - příjem dotace opravný doklad položka
- účetní doklad č. 21-0707-00008 ze dne 12.08.2021

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

- Kupní smlouva - notářský zápis ze dne 17.8.2021
- uzavřená mezi 2 FO (každý vlastník jedné poloviny nemovitosti) a obec Dolní Hrachovice jako kupující
- - cena pozemku parc. č. 647/8 v k.ú. Dolní Hrachovice ve výši 7.850 Kč pro jednoho vlastníka celkem 15.700 Kč
- - právní účinky vkladu ke dni 19.08.2021
- - inventurní číslo z protokolu o zařazení do majetku č. 0310500-63 ve výši 15.700 Kč
- - účetní doklad č. 21-007-00019 ze dne 9.09.2021, předpis ve výši 15.700 Kč
- - zařazení na pozemek parc. č. 031.0500 ve výši 15.700 Kč -
- - VPD č. 21-701-00067 ze dne 20.08.2021 ve výši 7.850 Kč
- - zastupitelstvo obce dne 22.07.2021 odsouhlasení odkoupení pozemku za cenu 50 Kč/m²
- - návrh na vklad nebyl součástí ceny pozemku
- - ČSOB PS a.s. č. 2021/34 úhrada za návrh na vklad ve výši 2.000 Kč
- - ÚD č. 21-801-00034 transakce č. 3 ve výši 2.000 Kč ze dne 27.08.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Uzavřená s EG.D, a.s. č. TA-014330067122/001 ze dne 23.4.2021
- - zřízení věcného břemene úplatné zatížené pozemky 491/2 a 476/1 v k.ú. Mostek u . Ratibořských Hor - výše 1000 Kč Účetní doklad č. 21-007-00004 ze dne 22.4.2021 Předpis faktury

ze dne 22.4. 2021 Schváleno v ZO dne 22.4. 2021 Faktura vydaná č 21-0-005 ze dne 15.6.2021 ve výši 1.000 Kč. Právní účinky vkladu ke dni 20.05:2021

- účetní doklad č.21-007-00011 ze dne 11:6.2021 na analytiku věcných břemen .

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k zadávání veřejných zakázek
- Směrnice č 7 ze dne 21.02.2019
- Postup dle čl.2 odstl 1) zakázky s předpokládanou hodnotou rovno nebo nižší než 300.000 Kč jsou plně v kompetenci starosty - cena v místě a čase obvyklá a znalost trhu
- Postup Fa č.101625 ze dne 8.3. 2021- oprava havárie vodovodu pro část Hrachovice – výměna jeho části ve výši 165.978,12 Kč
- Účetní doklad č. 21-001-0022 ze dne 8.3.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/12 obrat ze dne 22.3.2021, 165.978,12 Kč
- Postup dle čl.2 odst. 1) zakázky s předpokládanou hodnotou rovno nebo nižší než 300l.000 Kč jsou plně v kompetenci starosty- cena v místě a čase obvyklá a znalost trhu
- Fa č.101625 ze dne 8.3. 2021- oprava havárie vodovodu pro část Hrachovice – výměna části ve výši 165.978,12 Kč
- Účetní doklad č. 21-001-0022 ze dne 8.3.2021- předpis
- BV u ČSOB č. 2021/12 obrat ze dne 22.3.2021, 165.978,12 Kč
- Obcí není evidována žádná VZMR nad 500.000 Kč.

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

- ZO dne 26.04.2021 schválilo, informace přezkoumávajícímu orgánu doručen dne 29.06.2021 s termínem plnění do 30.09.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 26.11.2020
- - schválení rozpočtu na rok 2021
- - schválení rozpočtového výhledu na léta 2022- 2024
- ze dne 22.04.2021
- .- na vědomí RO č. 1
- - schválení zřízení VB na p. č. 491/2 a 476/1 v k.ú. Mostek
- - dar Rolnička ve výši 10.000 Kč
- ze dne 24.06.2021
- - schválení závěrečného účtu
- - schválení účetní závěrky
- - seznámení s RO č. 2-4
- ze dne 23.09.2021
- - RO č. 6. - 8 .2021 na vědomí
- ze dne 22.07.2021
- mimořádné zastupitelstvo odsouhlasení odkupu pozemku p.č. 647/8 za cenu 50 Kč/m2

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

- Zpráva doručena dne 02.08.2021 v souladu se zákonem.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut účelového fondu na opravu vodovodu ze dne 30.04.2013
- Rozpočet SF součástí schváleného rozpočtu na rok 2021 , hospodaření s rozpočtem
- 6330 4138 a 5345 rozpočet ve výši 40.000 Kč, stav k 30.6.2021 činí 36 505,00 Kč
- - zdrojem fondu dle čl. 4 je přiděl z rozpočtu obce ve výši 40.000 Kč ročně (obec účtuje na samostatný účet 236)
- - KS k 01.01.2019 ve výši 415.084 Kč
- - k 31.06.2021 ověřen KS účtů 236 - 460,987,45 Kč, 419 - 460,987,45 Kč
- Statut: Obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.
- KS 31.12.2021 ověřen stav účtu 236 457.536,88 Kč a 419 507.536,88 Kč
- účetní doklad převod do fondu 21-007-00026 ze dne 22.11.2021

Účetní závěrka

- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.6.2021
- - ZO dne 24.6.2021 schválil účetní závěrku a HV ve výši 584.464,66 Kč
- - doklad o odeslání informací do CSÚIS dne a doklad o přeúčtování HV
- účetní doklad č. 21-007-00008 ze dne 24.06.2021 přeúčtování HV ve výš 584.464,66 Kč