



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016QIDW

spisová značka: **OEKO-PŘ 83923/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 28291/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Dolní Hrachovice, IČO 00582441**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

04.11.2022 jako dílčí přezkoumání

27.02.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Hrachovice za rok 2022** 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 19.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**
- kontrolorka: **Ing. Jitka Rozboudová**
kontrolorka: **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. 531/2022/OEKO-PŘ, č. 533/2022/OEKO-PŘ, č. 519/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

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 inventarizace účtu 403 ke dni 31.12.2022, byl učiněn dne 27.02.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ **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:

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

Ustanovení: § 17 odst. 7

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním závěrečného účtu za rok 2021 projednaného a schváleného v ZO dne 30.06.2022, usnesení č. 7/22, bylo zjištěno, že v tomto usnesení je uvedeno viz. cit.: "schválení Závěrečného účtu a přezkumu hospodaření bez závad....". Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno v souladu se zákonem, a to s vyjádřením "souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, nebo souhlasu s výhradami".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zápis č. 7/2022 - oprava znění usnesení ze zápisu č. 4/2022 - schválení závěrečného účtu a přezkumu hospodaření za rok 2021 "bez výhrad".

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. 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:

Rozpis rozpočtu na rok 2022 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet - závazné ukazatele na rok 2023 obsahuje údaje o tvorbě a použití peněžního fondu ve výši 95.000 Kč dle Statutu schváleného v ZO dne 13.01.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**

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

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

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

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Ustanovení: § 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty obce za rok 2022, který dál vykonává funkci neuvolněného místostarosty, bylo zjištěno, že za měsíc 10/2022 mu nebyla poskytnuta odměna za výkon funkce do dne ustavujícího zastupitelstva obce, tj. do 13.10.2022, ale až po tomto dni.

Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022 bylo zjištěno, že jim byla vyplacena odměna za celý měsíc 09/2022. Neuvolněným členům zastupitelstva obce měla být poskytnuta odměna do prvního dne konání komunálních voleb, tj. do 23.09.2022.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním dokladové inventarizace účtů 346, 374, 403 ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že konečný zůstatek účtů nebyl doložen doklady, prokazujícími jejich stav ke dni 31.12.2022.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec tvoří fond na opravu vodovodu.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
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
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Ke dni 31.12.2022 obec neeviduje dlouhodobé závazky. Neuzavřela smlouvu o dlouhodobém úvěru, půjčce a návratné finanční výpomoci.
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
V přezkoumaném období obec nehospodařila a nenakládala s těmito prostředky.
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
Předmětem přezkoumání byla inventarizace účtu 374 ke dni 31.12.2022.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ke dni 31.12.2022 byly uskutečněny nevýznamné pohyby na majetkových účtech.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu obec postupuje dle vnitřní směrnice. Ke dni 31.12.2022 byl uskutečněn výběr zhotovitele (dodavatele) formou přímého nákupu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene. Pozemky zatíženy věcným břemenem, kde je obec jako "povinná", jsou evidovány na AU 031 0310, 031 0410, 031 0510.
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:

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 uzavřené mezi 2 FO (každý vlastník jedné poloviny nemovitosti) a obec Dolní Hrachovice jako kupující 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 ceny pozemku.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: Nesplněno, v roce 2022 nenastal tento účetní případ.

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 30.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Příloha k pachtovní smlouvě číslo 134 uzavřené mezi obcí jako pronajímatelem a firmou Vysočina Dolní Hrachovice, spol. s r.o. jako nájemcem, sdělení ze dne 07.12.2022 - výše pachtovného pro rok 2022 v částce 9.541 Kč.
VÚD č. 22-007-00033 ze dne 07.12.2022 - předpis pohledávky
Výpis z účtu ČSOB č. 2022/49 obrat ze dne 08.12.2022 - úhrada pohledávky, účetní doklad č. 22-802-00049 ze dne 08.12.2022

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 přezkoumávání 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO č. 7/22 ze dne 30.06.2022
Opatření splněno dne: 04.11.2022
Popis plnění opatření: ZO ze dne 30.06.2022, příloha k zápisu ZO č. 4/2022 ze dne 30.06.2022 - přehled přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 zrušení účtu 236 (na který bylo účtováno v roce 2021) a účtování.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO č. 7/22 ze dne 30.06.2022
Opatření splněno dne: 04.11.2022
Popis plnění opatření: Statut účelového fondu na opravu vodovodu schválen v ZO dne 13.01.2022, usnesení č. 2/22, s platností od 01.01.2022
- jsou zřízeny 2 běžné účty u ČSOB a.s.
- AU 236 0140, AU 236 0141, SU 419
Výpis z účtu ČSOB s uvedením zůstatku ke dni 31.12.2021 (PS AU 236 040 ke dni 01.01.2022) ve výši 467.536,88 Kč (KS AU 236 040 ke dni 30.09.2022)
Tvorba fondu:
Výpis z účtu ČSOB č. 2022/1 ze dne 19.05.2022, částka 40.000 Kč, účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 19.05.2022 (AU 236 0141)
Výpis z účtu ČSOB č. 2022/2, obrat ze dne 31.05.2022, částka 40.000 Kč, účetní doklad č. 22-007-00012 ze dne 31.05.2022 (AU 236 0141)

Výpis z účtu ČSOB č. 2022/9 ke dni 30.09.2022, konečný stav ve výši 78.988,49 Kč, odsouhlasen na KS AU 236 0141 ke dni 30.09.2022 v hlavní knize
Konečný stav účtu 419 k 30.09.2022 souhlasí na konečný stav účtu 236 k 30.09.2022 uveden v hlavní knize a v rozvaze ke dni 30.09.2022 ve výši 546.525,37 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 - přiděl 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet - závazné ukazatele na rok 2023 obsahuje údaje o tvorbě a použití peněžního fondu ve výši 95.000 Kč dle Statutu schváleného v ZO dne 13.01.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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:**

- Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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 9,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,84 %
- 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: 2.005.885,50 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 27.02.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

Ing. Jitka Rozboudová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

Informační doložka:

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

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

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

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

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2022 zveřejněn od 02.11.2021 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 28.10.2013, usnesení č. 29/13 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- RO č. 1/2022 schváleno 11.02.2022, zveřejněno 25.02.2022
- RO č. 2/2022 schváleno 17.02.2022, zveřejněno 02.03.2022
- RO č. 3/2022 schváleno 06.04.2022, zveřejněno 04.05.2022
- RO č. 4/2022 schváleno 20.05.2022, zveřejněno 06.06.2022
- RO č. 5/2022 schváleno 15.06.2022, zveřejněno 07.07.2022
- RO č. 6/2022 schváleno 16.08.2022, zveřejněno 06.09.2022
- RO č. 7/2022 schváleno 19.09.2022, zveřejněno 07.10.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen v ZO dne 25.11.2021, usnesení č. 13/21, vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 3.005.100 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 01.12.2021

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet – závazné ukazatele na rok 2023 obsahuje údaje o tvorbě a použití peněžního fondu ve výši 95.000 Kč dle Statutu schváleného v ZO dne 13.01.2022 - náprava chyby z PH 2021 a dílčího PH 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022 až 2024 schválen v ZO dne 26.11.2020, zveřejněn na stránkách obce od 02.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán v ZO dne 30.06.2022, schválen usnesením č. 7/22
- - návrh zveřejněn od 11.05.2022
- - schválený zveřejněn od 15.07.2022

Bankovní výpis

- Výpis účtu ČSOB č. 2022/1 za období 16.12.2022-31.12.2022, AU 231 0400 (spořicí účet)
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/52 za období 26.12.2022-31.12.2022
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 30.12.2022
- Výpis z účtu ČSOB za období 01.01.2022-31.12.2022, AU 236 0140
- Výpis z účtu ČSOB za období 01.12.2022-31.12.2022, AU 236 0141

Evidence poplatků

- Poplatky vybírané v roce 2022 - dle obyvatel
- VÚD č. 22-013-00001 ze dne 10.02.2022 - předpis vodné
- VÚD č. 22-013-00002 ze dne 10.02.2022 - předpis poplatku ze psů
- VÚD č. 22-013-00003 ze dne 10.02.2022 - předpis poplatku za KO

Faktura

- Faktura došlá č. 24220040 ze dne 31.01.2022, dodavatel RUMPOLD s.r.o., 2 kusy kontejnery, částka 14.500 Kč
- Objednávka ze dne 13.01.2022, č.j. DH2/2022
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00011 ze dne 31.01.2022, zaúčtování na účet 028 0000
- Úhrada: výpis z běžného účtu ČSOB č. 2022/7, obrat ze dne 15.02.2022, částka 14.500 Kč, účetní doklad č. 22-802-00007 ze dne 15.02.2022
-
- Faktura došlá č. 2022154 ze dne 11.09.2022, dodavatel Jiří Fáček, strojní sečení, částka 12.119 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00070 ze dne 11.09.2022
- Úhrada: výpis z běžného účtu ČSOB č. 2022/39, obrat ze dne 29.09.2022, částka 12.119 Kč, účetní doklad č. 22-802-00039 za období 09/2022

- Faktura došlá č. 24221148 ze dne 11.07.2022, dodavatel RUMPOLD s.r.o., svoz odpadu za II.Q., částka 32.808,62 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-001-00011 ze dne 31.01.2022, zaúčtování na účet 028 0000
- Úhrada: výpis z běžného účtu ČSOB č. 2022/30, obrat ze dne 26.07.2022, částka 32.808,62 Kč, účetní doklad č. 22-802-00030 ze dne 26.07.2022

Faktura

- Faktura vystavená č. 22-002-00006 ze dne 04.07.2022, za odběr pitné vody, částka 52.920 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-002-00006 ze dne 30.06.2022
- Úhrada: výpis z běžného účtu ČSOB č. 2022/29, obrat ze dne 18.07.2022, částka 52.920 Kč, účetní doklad č. 22-802-00029 ze dne 18.07.2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Hlavní kniha

- za období 9/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 23.11.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- účet č. 019, 022, 082,
- účet č. 028 - inv. číslo 028-81 Kontejner 1100 I, inv. č. 028-82 Kontejner 1100 I – DDHM pořízen 15.02.2022,
- účet č. 031 0400, 031 0410,
- účet č. 231, 236, 261, 321, 331, 336, 342, 419, 346, 374, 403.

Kniha došlých faktur

- doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00085, celkový obrat ve výši 528.308,85 Kč

Kniha došlých faktur

- za období 01/2022–12/2022, doklad č. 22-001-00001 až 22-001-00104, celkový obrat ve výši 623.790,08, ke dni 31.12.2022 neuhrazena částka 40.710 Kč, inventarizována na účtu 321

Kniha odeslaných faktur

- doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00008, celkový obrat ve výši 221.537 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2022–12/2022, doklad č. 22-002-00001 až 22-002-00009, celkový obrat ve výši 231.228 Kč, ke dni 31.12.2022 uhrazeny všechny vydané faktury, inventarizován zůstatek účtu 311 v částce 0 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis č. 6/2022 z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 13.10.2022
- - volba neuvolněných členů zastupitelstva obce
- - schválení výše odměn neuvolněných zastupitelů
- - mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce – os.č. 22, 16017, 50, 59, 60, 16042, 15.

Pokladní doklad

- VPD č. 22-701-00076 ze dne 27.09.2022, částka 139 Kč, účetní doklad č. 22-701-00076
- VPD č. 22-701-00072 ze dne 21.09.2022, částka 1.832 Kč, účetní doklad č. 22-701-00072
- VPD č. 22-701-00052 ze dne 13.05.2022, částka 1.990 Kč, účetní doklad č. 22-701-00052
- PPD č. 22-701-00053 ze dne 13.05.2022, částka 1.550 Kč, účetní doklad č. 22-701-00053

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.09.2022 do 30.09.2022, doklad č. 22-701-00072 až 22-701-00078, zůstatek ke dni 30.09.2022 ve výši 4.938 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období od 01.10.2022 do 31.10.2022, zůstatek ke dni 31.10.2022 ve výši 4.397 Kč inventarizován ke dni 31.12.2022 na účtu 261 (za období 11,12/2022 bez pohybu)

Příloha rozvahy

- za období 12/2022

Rozvaha

- za období 12/2022

Rozvaha

- za období 9/2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena v ZO dne 30.06.2022, usnesení č. 8/22
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31.12.2021 ze dne 30.06.2022
- VÚD č. 22-007-00015 ze dne 30.06.2022 - proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 22.02.2022
- Obec Dolní Hrachovice jako "dárce"
- Diakonie ČCE – středisko Rolnička jako "obdarovaný"
- Poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč
- ZO ze dne 17.02.2022, usnesení č. 3/22 - schválení daru
- Předpis: účetní doklad č. 22-007-00002, opravný účetní doklad č. 22-007-00007 ze dne 03.04.2022
- Úhrada: Výpis z účtu ČSOB č. 2022/18, obrat ze dne 02.05.2022, účetní doklad č. 22-802-00018 ze dne 02.05.2022

Smlouvy nájemní

- Příloha k pachtovní smlouvě číslo 134 uzavřené mezi obcí jako pronajímatelem a firmou Vysočina Dolní Hrachovice, spol. s r.o. jako nájemcem, sdělení ze dne 07.12.2022 - výše pachtovného pro rok 2022 v částce 9.541 Kč
- VÚD č. 22-007-00033 ze dne 07.12.2022 - předpis pohledávky
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/49 ze dne 08.12.2022 - úhrada pohledávky, účetní doklad č. 22-802-00049 ze dne 08.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- V přezkoumaném byly uskutečněny VZMR do 300.000 Kč – přímý nákup (kompetence starosty)

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

- Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 - informace doručena 11.07.2022
- Lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření: do 30.09.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, s účinností 22.02.2019
- Směrnice č. 6 o oceňování dlouhodobého majetku, účinnost 22.02.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 6/2022 z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 13.10.2022
- Zápis č. 7/2022 - oprava znění usnesení ze zápisu č. 4/2022 - schválení závěrečného účtu a přezkumu hospodaření za rok 2021 "bez výhrad"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 6/21 ze dne 25.11.2021, usnesení č. 13/21
- Zápis č. 1/22 ze dne 13.01.2022, usnesení č. 2/22
- Zápis č. 2/2022 ze dne 17.02.2022, usnesení č. 3/22, 4/22
- Zápis č. 4/2022 ze dne 30.06.2022, usnesení č. 7/22, 8/22

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2021 doručena KÚ JČK dne 29.09.2022
- Odstranění písařských chyb uvedených ve Zprávě o plnění přijatých opatření za rok 2021 doručeno dne 10.11.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut účelového fondu na opravu vodovodu schválen v ZO dne 13.01.2022, usnesení č. 2/22, s platností od 01.01.2022 - schválení tvorby fondu ve výši 95.000 Kč
- Statut účelového fondu na opravu vodovodu ze dne 30.04.2013, schválen v ZO dne 27.04.2013, usnesení č. 9/2013, s platností od 27.04.2013
- - jsou zřízeny 2 běžné účty u ČSOB a.s.
- - AU 236 0140, AU 236 0141, SU 419
- Výpis z účtu ČSOB s uvedením zůstatku ke dni 31.12.2021 (PS AU 236 040 ke dni 01.01.2022) ve výši 467.536,88 Kč (KS AU 236 040 ke dni 30.09.2022)
- Tvorba fondu:
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/1 ze dne 19.05.2022, částka 40.000 Kč, účetní doklad č. 22-007-00011 ze dne 19.05.2022 (AU 236 0141)
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/2, obrat ze dne 31.05.2022, částka 40.000 Kč, účetní doklad č. 22-007-00012 ze dne 31.05.2022 (AU 236 0141)
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/9 ke dni 30.09.2022, konečný stav ve výši 78.988,49 Kč, odsouhlasen na KS AU 236 0141 ke dni 30.09.2022 v hlavní knize
- Konečný stav účtu 419 k 30.09.2022 souhlasí na konečný stav účtu 236 k 30.09.2022 uveden v hlavní knize a v rozvaze ke dni 30.09.2022 ve výši 546.525,37 Kč.