



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZHBVU

spisová značka: **OEKO-PŘ 11807/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Dolní Hrachovice, IČO 00582441**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 19.10.2020 do 20.10.2020 jako dílčí přezkoumání

a

17.04.2021 do 19.04.2021 a 17.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Hrachovice za rok 2020** 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 24.09.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: 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 inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 17.05.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

➤ **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. 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:

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. Inventarizační komise rozdíl nezjistila.

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. 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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obsah, zveřejnění návrhu a zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2019 nejsou v 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů 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: § 11 odst. 1 písm. c)

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 předpis pachtu z této smlouvy je ve výši 9 000,- Kč.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 32

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/

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

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 dne 09.03.2020 s povinností vyúčtování Rolniče z.s. IČO 47268701 ve výši 10.000 Kč 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

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. 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
Obec neprovozuje 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s takovými prostředky.

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
Obec nehospodaří s takovými 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s takovým majetkem.
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za takové závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá takové zástavy.
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 přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dolní Hrachovice uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č. TA-014330032721/001 ze dne 29. 4. 2016, kde obec Dolní Hrachovice jako povinný. Věcné břemeno zřízeno za úplatu na pozemku parc. č. 485/1 v k.ú. Mostek u Ratibořských Hor. ve výši 1.840 Kč. V článku V. dané smlouvy je mimo jiné uvedeno, že oprávněná se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení oznámení o povolení vkladu práva do katastru nemovitostí dle dané smlouvy uhradit povinnému výše uvedenou náhradu. Právní účinky vkladu nebyly doloženy. Touto podepsanou smlouvou vznikla účetní jednotce obci Dolní Hrachovice v roce 2016 pohledávka včetně výnosu ve výši 1.840 Kč. Kontrolou účtování o této pohledávce bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2016 o vzniku této pohledávky vůbec neúčtovala a dále i výše uvedená náhrada nebyla oprávněnou osobou do konce roku 2016 uhrazena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Předpis pohledávky účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020.

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: číslo 20-802-00008 ze dne 19.02.2020 - úhrada VB ve výši 2.100 Kč

výpis ČSOB výpis číslo 8, pohyb ze dne 19.2.2020

smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330057633/001 uzavřená dne 08.06.2020

E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná

VF a číslo 20-002-00007 ze dne 29.07.2020

předpis - účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při účtování doplatku investiční dotace ve výši 210.000 Kč (na realizaci projektu "Obec Dolní Hrachovice - Etapa B - připojení nového vodního zdroje") bylo účtováno, jako by šlo o zálohu - byl použit účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Dále nebylo doloženo, že veškeré výdaje související s využitím této účelové dotace jsou označeny účelovým znakem. Nebylo tedy postupováno v souladu s dotačním dopisem ze dne 25.4.2017. A také k vyúčtování zálohy ve výši 490.000 Kč došlo ke dni 1.12.2017, přestože poskytovatel dotace obci oznámil datum 15.12.2017.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Účtování dotace POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020

-účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Oprava vodovodního řadu přivaděče v části obce Mostek u Ratibořských Hor “ (dále jen „akce“)
 průvodní dopis-postupy účtování-ze dne 3. 6. 2020
 příjem zálohy dotace-výpis číslo 2020/27 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 3. 7. 2020 ve výši 270.000 Kč, účetní doklad číslo 20-702-00027 ze dne 3. 7. 2020 trans. 5
 oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 05.02.2021, vyúčtování ke dni 05.02.2021
 účetní doklad číslo 21-007-00002 ze dne 05.02.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou neinvestiční dotace na pořízení požární techniky (smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1779/18 reg. č. 453-02-21/18) bylo zjištěno, že nebylo účtováno v souladu s dotačním dopisem ze dne 28. 5. 2018 (reg. č. 453-02-21/18). Požadavkem poskytovatele bylo, aby byl okamžik finančního vypořádání shodný s datem přijetí finančních prostředků.

Příjemce dotace zaúčtoval finanční vypořádání ke dni 11. 6. 2018 (348/672, doklad č. UD 1806-000022), ale transfer byl přijat dne 21. 9. 2018 (výpis BÚ č. 9, doklad č. FO 18-801-00014).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Účtování dotace POV číslo SDO/OREG/205/20.
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2020
<u>Popis plnění opatření:</u>	smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020

-účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Oprava vodovodního řadu přivaděče v části obce Mostek u Ratibořských Hor “ (dále jen „akce“)
 průvodní dopis-postupy účtování-ze dne 3. 6. 2020
 příjem zálohy dotace-výpis číslo 2020/27 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 3. 7. 2020 ve výši 270.000 Kč, účetní doklad číslo 20-702-00027 ze dne 3. 7. 2020 trans. 5
 oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 05.02.2021, vyúčtování ke dni 05.02.2021
 účetní doklad číslo 21-007-00002 ze dne 05.02.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V roce 2018 nedošlo k uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene.

V roce 2016 byla zapsána tato chyba:

obec Dolní Hrachovice uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č. TA-014330032721/001 ze dne 29. 4. 2016, kde obec Dolní Hrachovice jako povinný. Věcné břemeno zřízeno za úplatu na pozemku parc. č. 485/1 v k.ú. Mostek u Ratibořských Hor. ve výši 1.840 Kč. V článku V. dané smlouvy je mimo jiné uvedeno, že oprávněná se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení oznámení o povolení vkladu práva do katastru nemovitostí dle dané smlouvy uhradit povinnému výše uvedenou náhradu. Právní účinky vkladu nebyly doloženy. Touto podepsanou smlouvou vznikla účetní jednotce obci Dolní Hrachovice v roce 2016 pohledávka včetně výnosu ve výši 1.840 Kč. Kontrolou účtování o této pohledávce bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2016 o vzniku této pohledávky vůbec neúčtovala a dále i výše uvedená náhrada nebyla oprávněnou osobou do konce roku 2016 uhrazena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

<u>Název opatření:</u>	Účetní doklad předpisu pohledávky - účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020.
<u>Opatření splněno dne:</u>	31.12.2020

Popis plnění opatření: číslo 20-802-00008 ze dne 19.02.2020 - úhrada VB ve výši 2.100 Kč
výpis ČSOB výpis číslo 8, pohyb ze dne 19.2.2020
smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330057633/001 uzavřená dne 08.06.2020
E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
VF a číslo 20-002-00007 ze dne 29.07.2020
předpis - účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020
Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená v roce 2016 nebyla dle sdělení účetní jednotky uskutečněna /vložená na katastru nemovitostí/.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2019 a analytické hlavní knihy ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že účet 081 Oprávky ke stavbám je ve výši 1.439.205,00 Kč a k invent. soupisu účtu 081 byla přiložena majetková sestava s oprávkami ke stavbám ve výši 1.359.594,00 Kč.

Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2019 a analytické hlavní knihy ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že účet 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům je ve výši 372.395,00 Kč a k invent. soupisu účtu 082 byla přiložena majetková sestava s oprávkami k samostatným movitým věcem a souborům ve výši 334.862,00 Kč.

Skutečné stavy na účtech 081 a 082 nebyly zaznamenány v inventurních soupisech majetkové evidence.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2020 a analytické hlavní knihy ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že účet 081 Oprávky ke stavbám je ve výkazech evidován shodně.

Kontrolou rozvahy obce ke dni 31.12.2020 a analytické hlavní knihy ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že účet 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům je ve výkazech evidován shodně.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou neinvestiční dotace (SDO reg. č. 459-01-023/19) na realizaci projektu "Oprava části místní komunikace Dolní Hrachovice - Mostek v km 0,500 - 1,173" - výše dotace: 981.156 Kč, bylo zjištěno, že nebylo účtováno v souladu s dotačním dopisem ze dne 23.4.2019. Termín vyúčtování zálohy byl poskytovatelem (Jihočeský kraj) uveden e-mailem ke dni 14.10.2019, obec vyúčtování provedla účetním dokladem č. 19-007-00031 již dne 18.9.2019. Vyúčtování zálohy na dotaci nebylo provedeno dle dotačního dopisu tzn. MD 348/ DAL 672, MD 374/DAL 348, ale pouze takto: MD 374/DAL 672.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Účetní doklad číslo 21-007-00002 ze dne 05.02.2021.

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020

Oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 05.02.2021, vyúčtování ke dni 05.02.2021, účetní doklad číslo 21-007-00002 ze dne 05.02.2021

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dolní Hrachovice uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č. TA-014330054873 dne 30.11.2019, kde obec Dolní Hrachovice jako povinná, E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná. Věcné břemeno bylo zřízeno za úplaty na pozemku parc. č. 476/1 v k.ú. Mostek u Ratibořských Hor. ve výši 2.100,00 Kč. Podepsanou smlouvou vznikla obci Dolní Hrachovice v roce 2019 pohledávka ve výši 2.100,00 Kč. Kontrolou účtování o této pohledávce bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2019 o vzniku této pohledávky vůbec neúčtovala a pohledávka od společnosti E.ON Distribuce a.s. ve výši 2.100,00 Kč nebyla do 31.12.2019 uhrazena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Předpis pohledávky - účetní doklad číslo 20-002-00007.
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: číslo 20-802-00008 ze dne 19.02.2020 - úhrada VB ve výši 2.100 Kč
výpis ČSOB výpis číslo 8, pohyb ze dne 19.2.2020
smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330057633/001 uzavřená dne 08.06.2020
E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
VF a číslo 20-002-00007 ze dne 29.07.2020
předpis - účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyl předložen inventurní soupis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2019, který v rozvaze ke dni 31.12.2019 vykazuje hodnotu 646.532,80 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventurní soupis účtu 028 k 31.12.2020.
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Ke kontrole byl předložen inventurní soupis účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 231 - Základní běžný účet, 236 - Běžné účty fondů, 321- Dodavatelé, 261 - Pokladna, 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ke dni 31.12.2019 neobsahovaly náležitosti podle § 30 odst. 7 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb, tj. cit.:

"(7) Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat

- a) skutečnosti podle odstavce 1 zákona, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit (fyzická nebo dokladová inv.)
- b) podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností podle písmene a) a podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventury,
- c) způsob zjišťování skutečných stavů
- d) ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- e) ocenění majetku při průběžné inventarizaci ke dni ukončení inventury nebo i k rozhodnému dni, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- f) okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka,
- g) rozhodný den, pokud jej účetní jednotka stanovila,
- h) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury."

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventurní soupisy účtů 331, 336, 337, 231, 236, 321, 261, 042, 314 k 31.12.2020.

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Inventurní soupisy účtů 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 231 - Základní běžný účet, 236 - Běžné účty fondů, 321- Dodavatelé, 261 - Pokladna, 042- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ke dni 31.12.2020 obsahují náležitosti podle § 30 odst. 7 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a výpisu z katastru nemovitostí obce Dolní Hrachovice ze dne 31.12.2019 bylo zjištěno, že doložené inventurní soupisy pozemků obce k 31.12.2019 neobsahují jednotlivé výměry pozemků a nelze je zkontrolovat na výpis z katastru nemovitostí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: List vlastnictví k 31.12.2020, inventurní soupis účtu 031 k 31.12.2020.

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a výpisu z katastru nemovitostí obce Dolní Hrachovice ze dne 31.12.2020 bylo zjištěno, že doložené inventurní soupisy pozemků obce k 31.12.2020 obsahují jednotlivé výměry pozemků a lze je zkontrolovat na výpis z katastru nemovitostí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

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

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví;
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Obsah, zveřejnění návrhu a zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2019 nejsou v souladu se zákonem
- Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 8,15 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,48 %
 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: **1 998 630,79 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Zveřejňování dokumentů podle zákona číslo 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
-
- **Územní celek je povinen zveřejnit návrh rozpočtu** (§ 11 odst. 3 Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu 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. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.**)
- Územní samosprávný celek zveřejní rozpočet /schválený materiál/ 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 rozpočtu na následující rozpočtový rok.**
-
-
- **Územní celek je povinen zveřejnit návrh střednědobého výhledu rozpočtu** (§ 3 odst. 3 Územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu 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. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích v jednotlivých letech a o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Územní samosprávný celek současně oznámí na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **Zveřejnění musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.**)
- Územní samosprávný celek zveřejní střednědobý výhled rozpočtu /schválený materiál/ 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 nového střednědobého výhledu rozpočtu.**
-
-

- **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.**
- Rozpočtová opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12.)
- **Schválené rozpočtové opatření se zveřejňuje** podle § 11 odst. 4 obdobně. (Územní samosprávný celek zveřejní rozpočtové opatření na svých internetových stránkách **do 30 dnů ode dne jeho schválení** a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. **Tímto způsobem by mělo být rozpočtové opatření zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.**

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.05.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
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 17 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

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

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

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

Miroslav Bronec

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 20. 10. 2019 do 28. 11. 2019 /doložka na materiálu/

Rozpočtová opatření

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření-zápis z jednání ZO dne 28. 10. 2013
- -rozpočtové opatření číslo 1/2020, schváleno starostou dne 28. 2. 2020, zveřejněno dne 4. 3. 20
- -rozpočtové opatření číslo 2/2020, schváleno starostou dne 2. 3. 2020, zveřejněno dne 5. 3. 20
- -rozpočtové opatření číslo 3/2020, schváleno starostou dne 2. 4. 2020, zveřejněno dne 8. 4. 20
- -rozpočtové opatření číslo 4/2020, schváleno usnesením ZO číslo 19/20 dne 25. 6. 2020, zveřejněno dne 30. 6. 2020

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2020 byl schválen jako vyrovnaný na jednání ZO dne 28. 11. 2019, závazné ukazatele paragrafy

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2019-2022, na webových stránkách obce zveřejněn od 18. 12. 2017

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn dle doložky na materiálu od 29. 4. 2020 do 28. 5. 2020
- závěrečný účet za rok 2019 byl schválen na jednání ZO dne 29. 5. 2020
- -schválený materiál závěrečného účtu byl zveřejněn od 29. 5. 2020

Faktura

- FP číslo 20201662 ze dne 30. 6. 2020 ve výši 50.991,48 Kč za materiál
- předpis-účetní doklad číslo 20-001-00053 ze dne 14. 7. 2020
- úhrada-výpis číslo 2020/29 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 24. 4. 2020 ve výši 15.260,66 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00029 ze dne 24. 4. 2020 trans. 2

Faktura

- FP číslo 24200456 ze dne 10. 4. 2020 ve výši 15.260,66 Kč za svaz separovaného odpadu
- předpis-účetní doklad číslo 20-702-00034 ze dne 10. 4. 2020
- úhrada-výpis číslo 2020/17 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 24. 4. 2020 ve výši 15.260,66 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00017 ze dne 24. 4. 2020 trans. 8

Faktura

- FP číslo FVT/054/05/02989 ze dne 28. 8. 2020 ve výši 4.490 Kč za kalové čerpadlo
- předpis-účetní doklad číslo 20-802-00035 ze dne 14. 7. 2020
- úhrada-výpis číslo 2020/36 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 31. 8. 2020 ve výši 4.490 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00029 ze dne 24. 4. 2020 trans. 2

Hlavní kniha

- 09/2020

Hlavní kniha

- 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2020 - ze dne 07.10.2020
- inv. zpráva - ze dne 31.01.2020
- inv. soupis účtu 403 -2.190.350,08 Kč
- inv. soupis účtu 314 - 90.690,00 Kč je podložen soupisem dokladů
- inv. soupis účtu 028 - 639.766,80 - inventární číslo 028-2, inventární číslo 028028-78
- inv. soupis účtu 311 0100 - stav k 31.12.2020
- inv. soupis účtu 336 - 5.078 Kč
- inv. soupis účtu 337 - 4.431 Kč
- inv. soupis účtu 231 - 1.841.084,06, výpis ČNB k 31.12.2020, výpis ČSOB
- inv. soupis účtu 236 460.987,74 - doloženo výpisem z účtu ČMSS stavební spořitelna ČSOB kde je konečný zůstatek k 31.12.2020 ve výši 460.987,45 Kč

- inv. soupis účtu 321 - 2.052,16
- inv. soupis účtu 261 -9.676 Kč doloženo výčetkou z 5.1.2021

Pokladní doklad

- VPD číslo 20-701-00067 ze dne 9. 9. 2020 ve výši 950 Kč za známky včetně zaúčtování
-
- VPD číslo 20-701-00068 ze dne 24. 9. 2020 ve výši 369 Kč za hrábě
-
- VPD číslo 20-701-00071 ze dne 29. 9. 2020 ve výši 1.880 Kč za úklidové a kancelářské potřeby /volby/

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník září 2020

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 30. 9. 2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- číslo 20-802-00008 ze dne 19.02.2020 - úhrada VB ve výši 2.100 Kč
- výpis ČSOB výpis číslo 8, pohyb ze dne 19.2.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2019 byla schválena na jednání ZO dne 29. 5. 2020
- protokol o schválení účetní závěrky-ze dne 29. 5. 2020
- přeúčtování HV-účetní doklad číslo 20-701-0006 ze dne 29. 5. 2020

Účtový rozvrh

- k 30. 9. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- zápis zastupitelstva ze dne 25. 6. 2020
- darovací smlouva uzavřená dne 30. 6. 2020 mezi obcí a SDH Dolní Hrachovice na částku 5.000 Kč
- -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

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva o dotaci poskytnuté obcí ve výši 10.000 Kč Diakonii ČCE-středisko Rolnička na krytí provozních nákladů spojených s činností organizace ze dne 3. 3. 2020
- -vyúčtování do 31. 1. 2021
- úhrada-výpis číslo 2020/11 účtu vedeného u poštovní spořitelny, pohyb ze dne 9. 3. 2020 ve výši 10.000 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00011 ze dne 9. 3. 2020 trans. 1

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020
- -účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Oprava vodovodního řadu přivaděče v části obce Mostek u Ratibořských Hor “ (dále jen „akce“)
- -oznámení poskytovatele - e-mail ze dne 05.02.2021, vyúčtování ke dni 05.02.2021
- účetní doklad číslo 21-007-00002 ze dne 05.02.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV číslo SDO/OREG/205/20 uzavřená dne 19. 6. 2020
- -účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Oprava vodovodního řadu přivaděče v části obce Mostek u Ratibořských Hor “ (dále jen „akce“)
- -příjemce je povinen užít peněžní prostředky dotace k účelu uvedenému v čl. III. odst. 1 této smlouvy a pouze za podmínek uvedených v Pravidlech Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „pravidla“), Zásadách Jihočeského kraje pro poskytování veřejné finanční podpory a v žádosti evidenční číslo 25695 (dále jen „žádost“). Dotace nesmí být použita k jinému účelu
- -peněžní prostředky dotace nesmí příjemce poskytnout jiným právnickým nebo fyzickým osobám, pokud nejde o úhrady spojené s realizací akce, na kterou byly poskytnuty. 4. Dotace je poskytována k užití v období od 1.1. 2020 do 31.12. 2020 v souladu s pravidly a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2020. Akce bude realizována v termínu od 1.1.2020 do 31.12.2020. Ukončení akce nejpozději 31.12. 2020 je rovněž konečným termínem, kdy má být dosaženo účelu dotace v souladu s pravidly
- -výše a čerpání dotace - bude poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 270 000 Kč, a to bezhotovostním převodem z účtu poskytovatele na účet příjemce uvedený v žádosti
- -příjemce je povinen zařadit dotaci do pod účelovým znakem poskytovatele neinvestiční dotace (účelový znak 710) a sledovat pod tímto účelovým znakem i jednotlivé realizované výdaje jejího užití
- -příjemce je povinen dodržet minimální procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce k poskytnuté dotaci. Dotace ve výši 270 000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
-
- průvodní dopis-postupy účtování-ze dne 3. 6. 2020
- příjem zálohy dotace-výpis číslo 2020/27 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 3. 7. 2020 ve výši 270.000 Kč, účetní doklad číslo 20-702-00027 ze dne 3. 7. 2020 trans. 5

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva číslo 134 uzavřená mezi obcí jako pronajímatelem a fi. Vysočina Dolní Hrachovice, spol. s r.o. jako nájemcem
- splatnost nájemného - k 31.12 běžného kalendářního roku ve výši 8.289 Kč
-
- účetní doklad číslo 20-013-00004 ze dne 01.06.2020 ve výši 9.000 Kč - předpis pachtu
- výpis číslo 2020/49 z účtu vedeného u ČSOB ze dne 03.12.2020, účetní doklad číslo 20-802-00049 ze dne 03.12.2020 - zaúčtování příjmu pachtu ve výši 6.909 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330057633/001 uzavřená dne 08.06.2020
- E.ON Distribuce, a.s. jako oprávněná
- dotčený pozemek p. č. 1198/2 v k. ú. Horní Hrachovice
- jednorázová náhrada ve výši 3.100 Kč
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 29.05.2020 usn. 16/20, zápis z jednání ZO ze dne 29.05.2020
- vyznění o vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky vkladu k 02.07.2020, účetní doklad číslo 20-007-00008 ze dne 02.07.2020
- výpis z účtu číslo 2020/33 vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 12.08.2020 ve výši 3.100 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00033 trans. č. 2
- VFa číslo 20-002-00007 ze dne 29.07.2020
- předpis - účetní doklad č. 20-002-00007 ze dne 29.07.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 22. 2. 2019
- postup - do předpokládané hodnoty 300.000 Kč zadává starosta napřímo a to za cenu v čase a místě obvyklou

-
- FP číslo FVT/054/05/02989 ze dne 28. 8. 2020 ve výši 4.490 Kč za kalové čerpadlo
- předpis-účetní doklad číslo 20-802-00035 ze dne 14. 7. 2020
- úhrada-výpis číslo 2020/36 účtu vedeného u ČSOB, pohyb ze dne 31. 8. 2020 ve výši 4.490 Kč, účetní doklad číslo 20-802-00029 ze dne 24. 4. 2020 trans. 2

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

- ze dne 1. 6. 2020-doručena elektronicky ve lhůtě

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 22. 2. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z jednání ZO dne 23. 4. 2020 - schválení žádosti o úplatný převod pozemku p.č. 1068/4 v k.ú. Horní Hrachovice z vlastnictví ČR do podílového spoluvlastnictví obce D. Hrachovice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 28. 11. 2019-schválení rozpočtu na rok 2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- zápis ze zasedání ZO dne 27.04.2013 - zřízení fondu oprav vodovodů
- statut účelového fondu na opravu vodovodu obce Dolní Hrachovice - ze dne 30.04.2013
- hospodaření fondu - počáteční stav k 01.01.2020 369.388,40 Kč, účetní doklad číslo 20-801-00011 ze dne 10.11.2020 - tvorba fondu, výpis z účtu ČNB číslo 11 - převod - tvorba fondu, výpis z účtu ČMSS Stav. spoř. ČSOB