



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 74471/2021/vlach**

číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Horní Meziříčko, IČO 00666408**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:
od 20.05.2022 do 02.06.2022 jako jednorázové přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Meziříčko za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 25.04.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**
- kontrolorka: Ing. Dagmar Koukolová

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 301/2021/OEKO-PŘ a 308/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Karel Lehejček - starosta

Eva Nezdarová Adamovská - 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, a to kontrola inventarizace účtu 343, byl učiněn dne 02.06.2022.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2021**

➤ **Přehled zjištěných 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zveřejnění návrhu závěrečného účtu za r. 2020, který byl projednán a schválen v ZO dne 30.06.2021, bylo zjištěno, že návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách od 03.06.2021 do 18.06.2021, když je povinností ÚC zveřejnit návrh ZÚ na internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že zůstatek účtu uvedený v hlavní knize k 31.12.2021 je ve výši 339.002,00 Kč, dle majetkové evidence je zůstatek 483.410,00 Kč, rozdíl činí 144.408,00 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v r. 2021 ze dne 09.09.2021, poskytovatel Jihočeský kraj, na poskytnutí neinvestiční dotace na opravu silničního rigolu v částce 203.000,00 Kč bylo zjištěno, že příjemce dotace chybně účtoval o přijetí zálohy dotace a vyúčtování dotace. O přijetí dotace územní celek účtoval účetním dokladem č. 50314 ze dne 20.09.2021, a to účetním zápisem MD 231/DAL 672, správně mělo být účtováno MD 231/DAL 374. K 31.12.2021 bylo správně účtováno na MD 388/DAL 672. Následně ke dni vyúčtování zálohy na dotaci bylo chybně účtováno účetním dokladem č. 11002 ze dne 26.01.2022, a to účetním zápisem MD 672/DAL 388, správně mělo být účtováno MD 348/DAL 388, MD 374/DAL 348. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

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: § 14 odst. 6Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 27.10.2020, obec Meziříčko jako oprávněná, zatížená nemovitostí - pozemky p. č. 317/1 a p. č. 577 v k. ú. Horní Meziříčko, jednorázová náhrada sjednána ve výši 40.300,00 Kč, bylo zjištěno, že účetní jednotka zařadila toto věcné břemeno na účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, a to účetním dokladem č. 10000 ze dne 28.01.2021. Správně mělo být zařazeno na 029 - ostatní dlouhodobý hmotný majetek a v souladu s ČÚS 708 odpisováno. Vzhledem ke skutečnosti, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze jej již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí

odstranění nedostatku, a to přeúčtování na obsahově správný majetkový účet v následujícím účetním období.

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování v návaznosti na darovací smlouvy, jejichž předmětem je poskytnutí finančních darů, a to ze dne 05.06.2021 - obdarovaný - Nadační fond Nemocnice Dačice a ze dne 04.03.2021 - obdarovaný - SDH Horní Meziříčko bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí finančních prostředků prostřednictvím účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, správně má být účtováno prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

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 netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 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
Územní celek neneviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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 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
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 majetkem státu.
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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky.
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 nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedené dokladové inventarizace k účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2020 bylo zjištěno, že zůstatek tohoto účtu částka 56.697,67 Kč vedená v rozvaze a hlavní knize k 31.12.2020 nesouhlasí na příložený doklad tj. daňové přiznání k 31.12.2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 343 Daň z přidané hodnoty k 31.12.2021 je doložena řádným a dodatečným přiznáním k DPH k 31.12.2021, zůstatek ve výši 84.358,00 Kč vedený v hlavní knize k 31.12.2021 odpovídá výši dle těchto daňových přiznání.

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že na účet 028 Drobný dlouhodobý majetek obec zařadila nesprávně pořízený majetek, (faktura č. 11935265 ze dne 17. 7. 2020), 10 kusů laviček za celkovou cenu 18.778,00 Kč (cena za 1 kus činí 1.799,00 Kč). Správně mělo být zařazeno na účet 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2021
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 10061 ze dne 31.12.2021 byly lavičky v celkové částce 18.778,00 Kč přeúčtovány z účtu 028 na účet 902.

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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (vznik přestupku)

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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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:

- Riziko uložení pokuty - § 22a odst.5 zákona 250/2000 Sb.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,06 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 016 940,10 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Aktualizace směrnice o veřejných zakázkách

Obec má Směrnici o veřejných zakázkách účinnou od 01.07.2015 zpracovanou s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu.

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Účetní jednotka je v souladu s bodem 6.3. daného účetního standardu povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu, v případě účtování o převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky. Účetní závěrka obce byla schválena ZO dne 30.06.2021, o převodu výsledku hospodaření bylo účtováno účetním dokladem č. 10009 dne 24.06.2021. Toto zjištění nemá vliv na hospodaření obce.

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 02.06.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového 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 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 50.000,00 Kč.

- Fa č. 170083 ze dne 16.12.2021 na opravu silničního rigolu v částce 359.731,00 Kč, dodavatel Staving, Studená, spol. s r.o., IČO 482 02 258, splatnost faktury 30.12.2021
 - předpis - účetní doklad č. 30118 ze dne 16.12.2021
 - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 35 - obrat ve výši 359.731,00 Kč ze dne 20.12.2021
 - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 50420 ze dne 20.12.2021 (UZ 710 - částka 203.000,00 Kč)
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

Hlavní kniha

- K 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán provedení inventarizace k 31.12.2021 a plán inventury ze dne 6.12.2021
- Zpráva o inventarizaci ze dne 25.1.2022
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 01.01.2022 – LV č. 10001 – k. ú. Horní Meziříčko
- Inventarizace účtů k 31.12.2021 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2021), účty: 022, 082, 028, 231, 261, 311, 343 a 403

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 1 - 129
- přezkoumaný vzorek v částce 1.118.056,37 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 202101 - 202103
- celkový finanční objem - 13.087,50 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Za období 06/2021
- Za období 12/2021

Příloha rozvahy

- K 31.12.2021

Rozvaha

- K 31.12.2021

Účetní doklad

- účetní doklad č. 10061 ze dne 31.12.2021
- účetní doklad č. 10004 ze dne 01.05.2022
- účetní doklad č. 10005 ze dne 01.05.2022

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 05.06.2021
 - obdarovaný - Nadační fond Nemocnice Dačice, IČO 260 25 027
 - předmět daru - finanční dar ve výši 777,00 Kč
 - účel daru - dar určený na zakoupení zdravotních přístrojů
 - poskytnutí daru schváleno ZM dne 03.06.2021
 - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 027 - obrat ve výši 777,00 Kč ze dne 29.09.2021
 - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 50309 ze dne 29.09.2021
-
- Darovací smlouva ze dne 04.03.2021
 - obdarovaný - SDH Horní Meziříčko
 - předmět daru - finanční dar ve výši 50.000,00 Kč
 - účel daru - dar za účelem požární ochrany, sportovní a kulturní činnosti
 - poskytnutí daru schváleno ZM dne 04.03.2021
 - úhrada - VPD č. 143 ze dne 08.12.2021
 - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 40143 ze dne 08.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OREG/454/21 ze dne 09.09.2021
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: Oprava silničního rigolu
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2021
- - výše dotace: max. 203.000,00 Kč
- - UZ - 710
- - vyplacení dotace: formou jednorázové zálohové platby
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2022

- Příjem zálohy dotace:
- – BV (ČNB) č. 9, obrat ve výši 203.000,00 Kč ze dne 20.09.2021
- – účetní doklad č. 50314 ze dne 20.09.2021 (UZ 710)

- Čerpání transferu
- Fa č. 170083 ze dne 16.12.2021 na opravu silničního rigolu v částce 359.731,00 Kč, dodavatel Staving, Studená, spol. s r.o., IČO 482 02 258
- předpis - účetní doklad č. 30118 ze dne 16.12.2021
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 35 - obrat ve výši 359.731,00 Kč ze dne 20.12.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 50420 ze dne 20.12.2021 (UZ 710 - částka 203.000,00 Kč)

- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28.12.2021
- Celkové výdaje na akci: 359.731,00 Kč

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 01.02.2022 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 26.01.2022
- - účetní doklad č. 10039 ze dne 31.12.2021 - tvorba dohadného účtu
- - účetní doklad č. 11002 ze dne 26.01.2022

Smlouvy nájemní

- V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel novou nájemní či pachtovní smlouvu.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dispozici s majetkem.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 27.10.2020
- oprávněná: obec Horní Meziříčko
- povinná: fyzické osoby
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 317/1 a p. č. 577 v k. ú. Horní Meziříčko, věcné břemeno zřízeno za účelem opravy a údržby stavby vodovodu ve prospěch oprávněné, VB zřízeno na dobu neurčitou
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 40.300,00 Kč
- Právní účinky zápisu ke dni 28.01.2021
- - účetní doklad č. 10000 ze dne 28.01.2021 – zařazení na účet 028

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Oprava silničního rigolu
- Směrnice o veřejných zakázkách - postup dle čl. 3 bod 2 dané směrnice
- Zhotovitel schválen ZO dne 22.07.2021
- Objednávka stavebních prací ze dne 10.06.2021, Staving, Studená, spol. s r.o.
- Fa č. 170083 ze dne 16.12.2021 na opravu silničního rigolu v částce 359.731,00 Kč, dodavatel Staving, Studená, spol. s r.o.

- Akce: Stavba obvodových zdí
- Směrnice o veřejných zakázkách - postup dle čl. 3 bod 2 dané směrnice
- Zhotovitel schválen ZO dne 03.06.2021
- Objednávka č. 1/B ze dne 03.06.2021, Jiří Beran - stavební firma
- Fa č. 2101062 ze dne 25.10.2021 na provedení obvodového zdiva garáže v částce 500.303,37 Kč, dodavatel Jiří Beran

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 14.07.2021, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 30.04.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 - Dlouhodobý majetek a jeho evidence schválena dne 01.11.2010
- Směrnice o veřejných zakázkách s účinností od 01.07.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 03.06.2021 - schválení poskytnutí fin. daru, schválení zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.12.2020 - schválení rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.06.2021 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 06.12.2021 - schválení SVR
- Zápis z jednání ZO ze dne 11.12.2014 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.07.2021 - schválení zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.03.2021 - schválení poskytnutí daru

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 02.05.2021. S odkazem na § 40 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, v platném znění, byla stanovená lhůta dodržena.

Účetní závěrka obce

- Schválena ZO dne 30.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2020 ze dne 30.06.2021
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 14.07.2021
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 10009 ze dne 24.06.2021