



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 73136/2021/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 26904/2022**



KUCBX012BKOA

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Haškovcova Lhota, IČO 00512613**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obecního úřadu obce dne:

09.08.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 14.02.2022 do 24.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Haškovcova Lhota 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 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 313/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Konečné 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: Ing. Zdeněk Kočí - starosta

Petra Stachová - 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 č. 403 ke dni 31.12.2021, byl učiněn dne 24.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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 2021

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 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

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 vyúčtování neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 8. - 9. října 2021, vnitřního účetního dokladu č. 800012 ze dne 30.12.2021 - "proučtování dotací" a rozvahy ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka jako příjemce transferu nedodržela postup účtování transferu s povinností vypořádání.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zaúčtování bankovního výpisu KB a.s. č. 3, částka 300,00 Kč a 660,00 Kč, účetní doklad č. 49 ze dne 30.03.2021, poplatky za odpady a příjmových pokladních dokladů č. 19 ze dne 08.04.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700018, PPD č. 18 ze dne 31.03.2021, poplatek za psa, částka 60,00 Kč, účetní doklad č. 700017, PPD č. 9 ze dne 08.02.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700008, PPD č. 10 ze dne 09.02.2021, poplatek za psa, částka 120,00 Kč, účetní doklad č. 700009 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o předpisu místních poplatků (odpady, pes), úhrada je účtována přímo do výnosů na účet 606.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: § 45Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy a výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2021, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky bylo zjištěno, že na řádku G.I. Počáteční stav fondu je uvedena částka 39.795,75 Kč, na řádku G.IV. Konečný stav fondu je uvedena částka 39.795,75 Kč, jiné informace o tvorbě a čerpání fondu nejsou uvedeny. Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2021 je počáteční stav účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC a účtu 419 - Ostatní fondy nulový, konečný stav účtu 236 a 419 ke dni 31.12.2021 vykazuje zůstatek 39.795,75 Kč. Údaje uvedené v doplňujících informacích k fondu nesouhlasí s údaji o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu uvedenými v hlavní knize.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že na AU 031 0200 účetní jednotka eviduje lesní pozemky o celkové výměře 182.943 m². Tento údaj není uveden ve výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2021. V případě, že účetní jednotka vlastní více než 100.000 m² lesních pozemků s lesním porostem, je tak dle ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinna uvést informaci o výměře a ocenění lesních pozemků ve výkazu "Příloha ÚSC", v části D2 - D7 dle způsobu ocenění.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněnUstanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Haškovcova Lhota jako jedna z prodávajících uzavřela dne 08.01.2021 Kupní smlouvu č. ev. 628/2020-sml. na prodej podílu 15/1000 stavby technického vybavení – budovy bez čp/če, která stojí na pozemku p. č. st. 31, k.ú. Senožaty u Bechyně, jedná se o stavbu bývalého vodojemu.

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-493/2021-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 26.01.2021. O vyřazení prodaného majetku nebylo ke dni 31.12.2021 účtováno.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněnUstanovení: § 37Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Haškovcova Lhota jako jedna z prodávajících uzavřela dne 08.01.2021 Kupní smlouvu č. ev. 628/2020-sml. na prodej podílu 15/1000 stavby technického vybavení – budovy bez čp/če, která stojí

na pozemku p. č. st. 31, k.ú. Senožaty u Bechyně, jedná se o stavbu bývalého vodojemu. Kupní cena podílu obce Haškovcova Lhota ve výši 5.702,81 Kč byla uhrazena před podpisem smlouvy dne 06.01.2021, výpis z účtu KB a.s. č. 1, obrat ze dne 06.01.2021, částka 5.702,81 Kč, příjem byl zaúčtován účetním dokladem č. 3 ze dne 06.01.2021 na § 3639, položku 3111 - Příjmy z prodeje pozemků, současně byl tímto účetním dokladem zaúčtován i předpis pohledávky MD 311, DAL 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů.

Protože se jedná o prodej dlouhodobého majetku, měla účetní jednotka účtovat výnos z prodeje na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a na příjmovou položku 3113 - Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Návrh rozpočtu, návrh SVR a návrh závěrečného účtu, včetně schválení a zveřejnění schválených dokumentů bylo v souladu se zákonem.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec tvoří fond financování obnovy vodohospodářského majetku.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost (Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2021).
4. 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, neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Ke dni 31.12.2021 obec neneviduje dlouhodobé závazky.
6. 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 roce 2021 obec nehospodařila a nenakládala s těmito prostředky (FIN2-12M ke dni 31.12.2021)
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období byla uzavřena kupní smlouva na prodej nemovitého majetku – viz doklady a jiné materiály využité při přezkoumání.

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec s majetkem státu nehospodaří.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

V přezkoumaném období obec realizovala veřejné zakázky malého rozsahu do 50.000,00 Kč - viz doklady a jiné materiály využité při přezkoumání (faktury přijaté).

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Za přezkoumané období nebyla doložena smlouva o zřízení věcného břemene.

12. 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 nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec vybírá poplatky v souladu s Obecně závaznou vyhláškou obce o místním poplatku dle zákona o obcích za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 15.12.2019, účinné od 01.01.2020.

Kontrolou účetního dokladu č. 700020 ze dne 09.02.2020, kterou byl zaúčtován příjem za poplatky ve výši 1.800 Kč bylo zjištěno, že je nesprávně zaúčtován poplatek za komunální odpad, a to jako za komunální odpad, který obec vybírá podle obecně závazné vyhlášky vydané podle zákona o odpadech (nesprávně položka). Účetním dokladem č. 70020 ze dne 09.02.2020 je zaúčtován nesprávně příjem za poplatky za psa ve výši 60 Kč přímo do výnosů na účet 606. V obou případech má být správně účtován předpis místního poplatku dle OZV na účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti AU např. 315. 0100 poplatek za odpad 315.0110 poplatek za psa pol. 1340, 1341 atd.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 800012 ze dne 31.12.2020 o zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 ve výši 50.000 Kč a doloženého LV 1001 pro k.ú. Haškovicova Lhota bylo zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly ke dni 27.12.2019. K tomuto okamžiku mělo být účtováno o zařazení do majetku, majetek byl zařazen dne 31.12.2020.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování nákupu známek – zaúčtováno účetním dokladem č. 700062 ze dne 19.06.2020 ve výši 380 Kč (účtováno na nákladový účet 518 Ostatní služby, správně ceniny), účetního dokladu č. 400040 ze dne 19.06.2020, kterým je zaúčtován předpis k faktuře č. CZ2020- 060 ze dne 19.06.2020 za naučné pomůcky - ústava ČR s 3D znakem ve výši 1.990 Kč a osobnosti ČR á 1.990 Kč celkem 3.980 Kč (účtováno na nákladový účet 518 Ostatní služby, správně materiál) bylo zjištěno, že jsou nesprávně vymezeny položky "náklady z činnosti".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021

Opatření splněno dne: 09.08.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou zaúčtování faktur došlých - účetní doklad č. 400027 ze dne 20.04.2021, účetní doklad č. 400025 ze dne 16.04.2021 a výdajových pokladních dokladů č. 14, 26, 27, 28 nebyl tento nedostatek zjištěn.

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

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 174 ze dne 18.12.2020 - bez popisu / v textu cit:"Podúčet*115-3570050257*100/" ve výši 15.000 Kč , kterou je zaúčtována tvorba fondu pro obnovu vodohospodářské infrastruktury, zaúčtováno jako 231/311 bylo zjištěno, že obec neúčtuje o tvorbě fondu prostřednictvím účtu 401 Příjem z pronájmu vodohospodářského majetku je účtován na pol. 2131 příjmy z pronájmu pozemků a § 6171 Činnost místní správy. Z důvodu nedodržení postupů při účtování o fondech není proveden vůbec ani nápočet do přílohy rozvahy sestavené k 31.12.2020.

Z důvodu správného nápočtu do výkazu Příloha je nutné dodržovat závazné analytické členění účtu 419, viz Směrná účtová osnova.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 196 ze dne 20.12.2021 zaúčtování úhrady faktury vydané za pronájem vodohospodářského majetku včetně zaúčtování tvorby fondu pro obnovu vodohospodářské infrastruktury.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 800012 ze dne 31.12.2020 o zařazení nakoupených pozemků na účet 031 ve výši 50.000 Kč, výkazů sestavených k 31.12.2020 a obsahu kupní smlouvy ze dne 27.11.2019 pořízení pozemku na základě kupní smlouvy bylo nesprávně účtováno jako bezúplatný převod nebo dar. Dle kupní smlouvy měly být součástí ocenění i vícenáklady (4.960 Kč).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021
Opatření splněno dne: 31.12.2021
Popis plnění opatření: VÚD č. 800011 ze dne 30.12.2021 - zaúčtování drobného dlouhodobého hmotného majetku na majetkový účet 028 0000 ve výši 13.145,00 Kč, včetně souvisejících výdajů (poštovního)

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.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

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 1,82 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,04 %
 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: 908.614,96 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 24.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

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

Poučení:

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

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

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

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

- na rok 2021 zveřejněn od 05.11.2020 do 16.12.2020 dle zákona
- - návrh rozpočtu na rok 2021 schválen v ZO dne 04.11.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2, 3 schválena starostou obce

Rozpočtová opatření

- Zápis ze schůze ZO č. 4/2019 ze dne 08.05.2019 - schválení směrnice č. 01/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v rámci které je v části I., bod 5. uvedeno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- Ke dni 30.06.2021 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření, schválený rozpočet není překračován.

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválen v ZO dne 16.12.2020, schválený rozpočet je přílohou zápisu
- příjmy: 1.461.230,00 Kč
- výdaje: 1.423.250,00 Kč
- financování: 37.980,00 Kč
- - schválený rozpočet zveřejněn na stránkách obce od 17.12.2020, potvrzeno na dokumentu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022 až 2024 schválen v ZO dne 16.12.2020
- návrh zveřejněn od 05.11.2020 do 16.12.2020
- schválený SVR zveřejněn od 17.12.2020, potvrzeno na dokumentu

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán v ZO dne 02.06.2021, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením obce bez výhrad, přijetí opatření
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 05.05.2021 do 02.06.2021
- schválený ZÚ zveřejněn od 03.06.2021

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za období prosinec 2021, stav ke dni 31.12.2021 (účet č. 068 0100)
- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za období prosinec 2021, stav ke dni 31.12.2021 (běžný účet)
- Výpis z účtu ČNB č. 20 ze dne 31.12.2021
- Výpis z účtu KB a.s. č. 12 za období prosinec 2021, stav ke dni 31.12.2021 (účet č. 236)

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. č. 3, obrat ze dne 30.03.2021, částka 300,00 a 660,00 Kč, účetní doklad č. 49 ze dne 30.03.2021 - poplatky za odpady (231/606, 1340)

Faktura

- Faktura došla č. 1420210608 vystavena dne 22.11.2021, dodavatel MC-DECO s.r.o., světelné venkovní LED řetězy, částka 13.145,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 400080 ze dne 22.11.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 23.11.2021, částka 13.145,00 Kč, účetní doklad č. 173 ze dne 23.11.2021
- VÚD č. 800011 ze dne 30.12.2021 - zaúčtování do majetku na účet 028 0000 ve výši 13.145,00 Kč

Faktura

- Faktura došla č. 20210019 ze dne 20.04.2021, obnova dat PC, částka 6.375,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 400027 ze dne 20.04.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 4, obrat ze dne 23.04.2021, částka 6.375,00 Kč, účetní doklad č. 65 ze dne 23.04.2021
-
- Faktura došla č. 22210453 ze dne 31.03.2021, svoz odpadu, částka 23.586,53 Kč
- předpis: účetní doklad č. 400025 ze dne 16.04.2021
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 4, obrat ze dne 20.04.2021, částka 23.586,53 Kč, účetní doklad č. 63 ze dne 20.04.2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha do 6/2021

Hlavní kniha

- Hlavní kniha účetnictví za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- účet č. 022, 082, 031 0200, 068, 231, 236, 331, 403.

Kniha došlých faktur

- za období 01-06/2021, doklad č. 1 až 31

Kniha došlých faktur

- za období 01-12/2021, doklad č. 1 až 71

Kniha odeslaných faktur

- za období 01-12/2021, doklad č. 1 až 8

Pokladní doklad

- VPD č. 27 ze dne 02.06.2021, dárkový koš, částka 829,00 Kč, účetní doklad č. 700026
- VPD č. 26 ze dne 03.05.2021, dárkový koš, částka 883,00 Kč, účetní doklad č. 700025
- VPD č. 28 ze dne 02.06.2021, benzín do sekačky, částka 270,00 Kč, účetní doklad č. 700027
- PPD č. 31 ze dne 30.06.2021, prodej dřeva, částka 4.000,00 Kč, účetní doklad č. 700030
- VPD č. 14 ze dne 27.03.2021, kapr tržní (násada do rybníka), částka 15.000,00 Kč, účetní doklad č. 700013
- PPD č. 31 ze dne 30.06.2021, prodej dřeva, částka 4.000,00 Kč, účetní doklad č. 7000300
- PPD č. 19 ze dne 08.04.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700018 (231/606, 1340)
- PPD č. 18 ze dne 31.03.2021, poplatek za psa, částka 60,00 Kč, účetní doklad č. 700017 (231/606, 1341)
- PPD č. 9 ze dne 08.02.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700008 (231/606, 1340)
- PPD č. 10 ze dne 09.02.2021, poplatek za psa, částka 120,00 Kč, účetní doklad č. 700009 (231/606, 1341)

Pokladní doklad

- VPD č. 84 ze dne 21.12.2021, částka 6.500 Kč, účetní doklad č. 700083 ze dne 21.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.06.2021 do 30.06.2021, doklad č. 27 až 33

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.12.2021 do 31.12.2021, doklad č. 75 až 84

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2021

Rozvaha

- za období 06/2021

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená v ZO dne 02.06.2021
- Stavová zpráva o odeslání údajů do CSÚIS ze dne 14.07.2021
- účetní doklad č. 96 ze dne 02.06.2021 - zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 6/2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 6/2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 8. - 9. října 2021,
- dle příložené tabulky pro obec Haškovecova Lhota transfer ve výši 30.000,00 Kč, UZ 98 071

- výpis z účtu ČNB č. 14 ze dne 03.09.2021, částka 30.000,00 Kč, účetní doklad č. 147 ze dne 03.09.2021- příjem a zaúčtování příjmu dotace
- čerpání dotace dle FIN 2-12M ke dni 31.12.2021, § 6114 Volby do parlamentu ČR ve výši 28.119,00 Kč
- Tabulka "Průběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky konaných 8. a 9. října 2021", celkem vyčerpáno 28.119,00 Kč, zůstatek 1.881,00 Kč
- VÚD č. 800012 ze dne 30.12.2021 - "proučtování dotací":
MD 374 0110, UZ 98193 ve výši 30.000,00 Kč, DAL 672 0300 ve výši 30.000,00 Kč,
MD 388 0000 ve výši 28.119,00 Kč, DAL 374 0100, UZ 98071 ve výši 28.119,00 Kč

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

- Kupní smlouva č. ev. 628/2020-sml. uzavřená dne 08.01.2021
- Město Bechyně, Obec Sudoměřice u Bechyně, Obec Březnice, Obec Černýšovice, Obec Haškovcova Lhota, Obec Hodětín, všechny obce jako "prodávající"
- fyzická osoba P.K. jako "kupující"
- Předmět prodeje: stavba technického vybavení – budova bez čp/če, která stojí na pozemku p. č. st. 31, k.ú. Senožaty u Bechyně, jedná se o stavbu bývalého vodojemu
- vlastníkem podílu o velikosti 15/1000 na stavbě je obec Haškovcova Lhota,
- kupní cena celkem ve výši 381.807,00 Kč byla uhrazena před uzavřením smlouvy, obci Haškovcova Lhota byla vyplacena částka ve výši 5.702,81 Kč
- Doložka: záměr prodeje podílu o velikosti 15/1000 na stavbě bývalého vodojemu byl zveřejněn na úřední desce obce Haškovcova Lhota v době od 05.03.2020 do 25.03.2020, prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce Haškovcova Lhota dne 04.11.2020
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 1, obrat ze dne 06.01.2021, částka 5.702,81 Kč, účetní doklad č. 3 ze dne 06.01.2021 - zaúčtování předpisu a úhrady kupní ceny
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-493/2021-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 26.01.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR v rozmezí do 50.000,00 Kč v pravomoci starosty obce
- - faktury došlé za období 1-12/2021, doklad č. 1 až 71

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR v rozmezí do 50.000,00 Kč v pravomoci starosty obce
- - faktury došlé za období 1-6/2021, doklad č. 1 až 31

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

- za rok 2020 doručena KÚ JČK dne 14.06.2021, lhůta pro zaslání zprávy o plnění do 30.03.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obcí Haškovcova Lhota, účinnost od 08.05.2019
- Podpisové vzory ze dne 10.01.2020
- Směrnice obce Haškovcova Lhota pro vedení účetnictví, účinnost od 12.04.2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze schůze ZO ze dne 04.11.2020 - schválení návrhu rozpočtu na rok 2021 a SVR na období 2022 až 2026
- Zápis ze schůze ZO ze dne 06.12.2020 - schválení na rok 2021 a SVR na období 2022 až 2026
- Zápis ze schůze ZO ze dne 27.01.2021
- Zápis ze schůze ZO ze dne 03.03.2021
- Zápis ze schůze ZO ze dne 02.06.2021 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu financování obnovy vodohospodářského majetku - soustavy Bechyňsko, účinnost od 01.12.2016
- Tvorba fondu:
- Faktura vydaná č. 7 ze dne 07.12.2021, odběratel Vodárenské sdružení Bechyňsko, za pronájem vodárenského majetku v podílovém vlastnictví, částka 15.000,00 Kč
- účetní doklad č. 400088 ze dne 07.12.2021 - předpis faktury
- úhrada: výpis z účtu KB a.s. č. 12, obrat ze dne 20.12.2021, částka 15.000,00 Kč
- účetní doklad č. 196 ze dne 20.12.2021 - zaúčtování úhrady faktury ve výši 15.000,00 Kč, včetně tvorby fondu