



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 37290/2020/evpa**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Haškovcova Lhota, IČO 00512613**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne :

10.08.2020 jako dílčí přezkoumání

na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

a od 26.03 .2021 do 12.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Haškovcova Lhota za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 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 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 401/2020/OEKO-PŘ 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:

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 tj. ukončení kontroly účtu 261 pokladna byl učiněn dne 12.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

návrh rozpočtu neobsahoval informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 obec zveřejnila pouze informace pro rok 2020. Tento návrh neobsahuje informace o schváleném rozpočtu za předcházející rok a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn obsahově správně, ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/dokumenty-uradu/rozpocety/rozpocet-pro-rok-2021.html>

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 704 bod 8.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou 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 401/419. 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 nápočet do přílohy rozvahy sestavené k 31.12.2020.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají 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 č.1001 pro k.ú. Haškovcova 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 710 bod 6.

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 výš 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).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 33

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".

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 22

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 je zaúčtován poplatek za komunální odpad, a to jako za komunální odpad, který obec vybírá podle obecně závazné vyhlášky vydané podle zákona o odpadech. Účetním dokladem č. 70020 ze dne 09.02. 2020 je zaúčtován nesprávně příjem za poplatky za psa ve výši 60 Kč. 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při inventarizaci za rok 2019 byly zjištěny rozdíly. Jedná se o evidenci nově pořízených pozemků p. č. 342/4 a p. č. 342/6, k. ú. Haškovcova Lhota. Tyto rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období roku 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 17.06.2020 - Přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: K nápravě doloženy karty majetku o zařazení pozemků č. 235 a 236 pro pozemky č. 342/4 a 342/6 s datem zařazení dne 01.02.2020. Při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že jsou zařazeny v inventurním soupisu na účtu 031.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta 18. 10. 2019 k zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření. V této lhůtě nebyla přezkoumávajícímu orgánu tato zpráva doručena.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 17.06.2020 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
Opatření splněno dne: 10.08.2020
Popis plnění opatření: V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta 30.10.2020, zpráva doručena dne 07.08.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování pokladny za měsíc září 2019 bylo zjištěno, že obec účtuje pokladní doklady k jinému datu než je uskutečnění účetního případu. Např.

VPD č. 88 ze dne 5. 9. 2019 za opravu křovinořezu (780 Kč)

VPD č. 89 ze dne 4. 9. 2019 za občerstvení - rozloučení s létem (794 Kč)

VPD č. 90 ze dne 4. 9. 2019 za dárkový koš (705 Kč)

VPD č. 91 ze dne 4. 9. 2019 za materiál - rozloučení s létem (190 Kč)

Veškeré pokladní doklady za měsíc září jsou zaúčtovány účetní dokladem č. 129 ze dne 30. 09. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 17.06.2020 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 10.08.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování pokladny za měsíc září 2020 bylo zjištěno, že obec účtuje pokladní doklady k okamžiku uskutečnění případu

např. příjmový pokladní doklad č. 49 ze dne 04.05.2020 - prodej dříví výši 600 Kč

účetní doklad č. 7000049 ze dne 04.05.2020 - prodej dříví příjmový ve výši 600 Kč

výdajový účetní doklad č. 53 b ze dne 08.05.2020 - benzín do sekačky ve výši 200 Kč

účetní doklad č. 700053 výdej ze dne 08.05.2020 ve výši 200 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o dílo č. 1911130708, kterou obec uzavřela dne 9. 5. 2019 se společností COLAS CZ, a. s., bylo zjištěno, že tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu smlouvy, přestože cena díla přesáhla částku 500.000 Kč bez DPH (567.337,11 Kč bez DPH).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 17.06.2020 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Obec v roce 2020 neuzavřela žádnou smlouvu o dílo jejíž cena díla či dodávky by přesáhla 500.000 Kč bez DPH. V přijetí opatření z PH 2019 bylo uvedeno, že obec bude v obdobném případě v budoucnu postupovat v souladu se zákonem.

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

- Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.
- Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

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 1,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,75 %
- 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: 901.172,34 Kč.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Dle protokolu o provedení revize údajů katastru nemovitostí ze dne 30.12.2020 a sdělení k KÚ List vlastnictví č. 10001 Haškovcova Lhota - pozemkové parcely č. 342/4 a 342/6 jsou současně užívány jako jeden celek, jsou sloučeny pod p.č. 342/4 o výměře 506m². Na LV k 31.12.2020 ověřeno parcela č. 342/4 o výměře 506m², ostatní plocha, ostatní komunikace v inventurním soupisu není zařazen dle AU.
- Dle pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Haškovcova Lhota má starosta pravomoc rozhodovat od zakázkách do 50.000 Kč, faktura dle dohody o provedení práce činila 50.750 Kč.. Upozorňujeme na nutnost dodržování limitu či stanovení kritérií pro fakturaci k dohodě o provedení práce, uzavřené na delší časové období.
- Inventurní soupis účtu 021 AU 0300 - na LV je uvedeno - "Stavby k bydlení", v inventurním soupisu je na analytickém účtu uvedeno "Jiné nebytové domy a nebytové jednotky" je nutné zajistit soulad.
-
- Na webových stránkách kde jsou uveřejněny všechny rozpočtové dokumenty, není možné ověřit datum od kdy jsou zde tyto dokumenty zveřejněny. Datum uveřejnění není uveden ani na dokumentech zveřejňovaných na těchto stránkách. Jejich zveřejnění lze ověřit pouze z technických parametrů, které nejsou veřejně přístupné.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 12.04.2020

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
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 13 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.

Ing. Zdeněk Kočí

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020 zveřejněn od 08.11.2019
- elektronicky ověřeno na : <https://www.haskovcovalhota.cz/dokumenty-uradu/rozpocety/rozpocet-pro-rok-2020.html>

Rozpočtová opatření

- Dle směrnice č. 01/2019 starosta obce má právo podle reálných potřeb obce, provádět jednorázová rozpočtová opatření v průběhu běžného roku na jednotlivé položky rozpočtu. Rozpočtové opatření provede účetní obce na základě příkazu starosty. Starosta obce dodatečně seznámí obecní zastupitelstvo s provedeným rozpočtovým opatřením a bude řádně zveřejněno dle platných zákonů a předpisů.
- RO č. 1 schváleno ZO dne 17.06.2020
- Poslední rozpočtové opatření RO č. 2 a RO č. 3 schválena starostou, zveřejněno na: <https://www.haskovcovalhota.cz/dokumenty-uradu/rozpocety/rozpocet-pro-rok-2020.html>.
- informace v ZO ze dne 17.06.2020 - RO č 1
- informace v ZO ze dne 17.12.2020 - RO č. 2 a 3

Schválený rozpočet

- rozpočet schválen v ZO dne 11.12.2019 dle předlohy
- (v příloze uvedeno příjmy ve výši 1.464.230, výdaje 1448.200 Kč, financování ve výši 16.030 Kč)
- Stav na bankovních účtech k 31.12.2019 činí 237.640,06 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2019 - 2023 , schválený v ZO dne 08.11.2017, zveřejněn od 09.11.2017 (převzato ze zprávy o PH za rok 2018 ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/dokumenty-uradu/rozpocetovy-vyhled/>)

Závěrečný účet

- Závěrečný účet schválen v ZO dne 17.06.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad, součástí závěrečného účtu je i přijetí opatření ze zprávy o výsledek přezkoumání hospodaření za rok 2020
- Závěrečný účet zveřejněn v souladu se zákonem uvedeno na dokumentu.
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem od 02.06.2020 viz. <https://www.haskovcovalhota.cz/uredni-deska/?mod=menuZurnalZmen>

Bankovní výpis

- stav na účtech
- BV u KB a.s. termínovaný účet č. 107-1826710257 k 30.6.2020 ve výši 753.230,32 Kč
- účetní doklad č. 84 - zaúčtování úroků
- BV č. 5 u KB a.s. č. 13722301 - výdaje - předpisy
-
- BV č. 6
- výběr hotovosti z ATM ze dne 22.06.2020 ve výši 12,000 Kč (VISA dne 19.06.2020)
- zaúčtováno vnitř. účetním dokladem 79 ze dne 22.6.2020
- PPD č. 63 ze dne 19.06.2020 (výpis z ATM ze dne 19.06.2020)
- účetní doklad č. č 700063 ze dne 19.06.2020 ve výši 12.000 Kč)
-
- Výpis z BÚ č. 18 u ČNB ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 190.465,66 Kč
- Výpis z BÚ č. 147 u KB a.s. ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 262.593,81 Kč
- podúčet - fond k obnově vodárenského majetku 67.468 Kč ,
- Konečný stav odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2020 ve výši 520.527 Kč
-
- Výpis z BÚ č. 6 u KB a.s. ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 753.343,29 Kč - termínovaný vklad

Evidence poplatků

- Evidence poplatků - obec vybírá poplatky - vedeno v listinné podobě, nebyly doloženy účetní předpisy k účtu 315
- Obecně závazná vyhláška obce o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 15.12.2019, účinná od 01.01.2020.

- účetní doklad č. 700020 ze dne 09.02.2020 příjem za poplatky ve výši 1.800 Kč.
- Vzhledem k tomu, že obec má OZV o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 15.12.2019, účinnou od 01.01.2020 je nesprávně je zaúčtován poplatek za komunální odpad a to jako za komunální odpad, který obec vybírá podle obecně závazné vyhlášky vydané podle zákona o odpadech na položku 2111, účtuje jako příjmy za odpad na základě smluvního vztahu, výnosový účet 602.
- účetní doklad č. 70020 ze dne 09.02. 2020 příjem za poplatky za psa ve výši 60 Kč.
- Nesprávně zaúčtováno přímo na účet 606. V obou případech má být správně účtován předpis místního poplatku na účet 15 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti AU např. 315. 0100 poplatek za odpad 315.0110 poplatek za psa. Opravná položka účet 192.

Faktura

- Čtvrtletní záloha elektřika ve výši 15.190 Kč účetní doklad č. 80 ze dne 23.06.2020 předpis
- Faktura č. 32006705 ze dne 01.06.2020 za paušál Filip Richard - CSERVIS ve výši 295 Kč (internet)
- předpis účetní doklad č. 4000038 ze dne 01.06.2020
- Faktura č. CZ2020- 060 ze dne 19.06.2020 naučné pomůcky - ústava ČR s 3D znakem ve výši 1.990 Kč a osobnosti ČR á 1.990 Kč celkem 3.980 Kč
- účetní doklad předpis č. 400040 ze dne 19.06.2020
- Faktura č. 203089 ze dne 07.07.2020 za mulčování příkopů ve výši 7.405,20 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem s ve výši 7.45Kč účetní doklad č. 400041 ze dne 25.06.2020- příloha záznam o provozu vozidla nákladní dopravy - předpis
- Faktura č. 5139684442 ze dne 23.06.2020 za telefon O2 ve výši 922,31 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem ů předpis ve výši 7.45Kč
- účetní doklad č. 400042 ze dne 25.06.2020- telefon
- Faktura č. , CZ2020- 060 ze dne 19.06.2020 naučné pomůcky - ústava ČR s 3D znakem ve výši 1.990 Kč a osobnosti ČR á 1.990 Kč celkem 3.980 Kč
- účetní doklad předpis č. 400040 ze dne 19.06.2020, opravný účetní doklad
-
- Konečné
- Faktury přijaté:
- - faktura č. 2/2020 ze dne 04.12.2020 za opravu a hrnutí cest ve výši 50.750 Kč
- - účetní doklad č. 400093 ze dne 06.12.2020 - předpis ve výši 50.750 Kč
- - BV u KB a.s. č. 12 úhrada ze dne 08.12.2020
- - účetní doklad č. 161 ze dne 08.12.2020 - úhrada ve výši 50.750 Kč
- vydané
- - např. faktura č. 1 ze dne 12.12. 2020 za pronájem vodárenského majetku v podílovém vlastnictví obce ve výši 15.000 Kč - pro tvorbu fondu

Hlavní kniha

- sestavená za období 6/2020
- sestavená za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 16.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne - při porovnávání fyzických stavů a účetních nebyly zjištěny rozdíly.
- Inventurní soupis účtu 021 AU 0300 - na LV je uveden způsob využití "stavby k bydlení," v inventurním soupisu je v této AU uvedeno "Jiné nebytové domy a nebytové jednotky".
- Inventurní soupis účtu 081.0300
- Inventurní soupis účtu 022 a 082
- Inventurní soupis účtu 031. - informace analyticky nezařazeno - pozemky parc. č. 342/4 a 342/6
- - sdělení KÚ List vlastnictví č. 10001 Haškovcova Lhota - pozemkové parcely č. 342/4 a 342/6 jsou současně užívány jako jeden celek. Parcely budou sloučeny 342/4 o výměře 506m².
- Na LV ověřeno parcela č. 342/4 o výměře 506m², ostatní plocha, ostatní komunikace.
- 068 -Výpis z BÚ u KB a.s. ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 753.343,29 Kč - termínovaný vklad
- 028 a 088
- inventurní soupis účtu 028 obsahuje řadu, která není řazena chronologicky, de zařazený majetek respektuje hranici 2.000 Kč pro zařazování do majetku na účet 028
- 022 a 082 (nejsou členěny analyticky shodně)
- Inventurní soupis účtu 231
- Výpis z BÚ u ČNB ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 190.465,66 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 262.593,81 Kč

- výpis z KB as. č. 12 ve výši 67 468,00 Kč zůstatek účtu fondu
- označeno jako „podúčet“ - fond k obnově vodárenského majetku 67.468 Kč
- Konečný stav dle výkaz 520.527 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. ze dne 31.12.2020 - zůstatek ve výši 753.343,29 Kč- termínovaný vklad
- Inventurní soupis účtu 388
- účty 901, 902 bez pohybu
- 261

Kniha došlých faktur

- sestavená za období do 25.06.2020 řazeno chronologicky do č. 37

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 55 výdej výplata brigády p. Kočí M ve výši 5.521 Kč

Pokladní kniha (deník)

- - stav k 30.06.2020 ve výši 5.724 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 30.06.2020
- - pokladní deník k 11 a 12/2020 (směrnici o pokladním limitu a účtování pokladny) – směrnice je na: <https://www.haskovcovalhota.cz/dokumenty-uradu/smernice-uradu/smernice-obecni-uradu-haskovcova-lhota.html> . Schválená 12.4.2013 na schůzi OZ 6/2013
- - 11/2020 zůstatek 10.251 Kč
- pokladní deník od č. 01.12 - . 29.12.2020 od č 109 do č. 122
- - 12/2020 zůstatek 0 Kč, ověřen na podkladní deník k 31.12.2020, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020

Rozvaha

- sestaven k 31.12.2019
- sestaven k 30.06.2020
- sestaven k 31.12.2020

Účetní doklad

- příjmový pokladní doklad č. 49 ze dne 04.05.2020 - prodej dříví výši 600 Kč
- účetní doklad č. 7000049 ze dne 04.05.2020 - prodej dříví příjmový ve výši 600 Kč
- výdajový účetní doklad účetní doklad č. 53 b ze dne 08.05. 2020 benzín do sekačky ve výši 200 Kč
- účetní doklad č. 700053 výdej ze dne 08.05.2020 ve výši 200 Kč
- VPD č. 62 ze dne 19.06.2020 - nákup známek ve výši 380 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 700062 ze dne 19.06.2020 ve výši 380 Kč (518)
- VPD č. 60 ze dne 10.06.2020 - občerstvení dětský den ve výši 1.807 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 700060 ze dne 10.6.2020 ve výši 1.807 Kč
- PPD č. 67 ze dne 29.06.2020 za nájem louky ve výši 1.000 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 700067 ze dne 29.06.2020
-
- účetní doklad č. 700020 ze dne 09.02.2020 za poplatek ze psa ve výši 60 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2019
- sestaven k 30.06.2020
- sestaven k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2019
- sestaven k 30.06.2020
- sestaven k 31.12.2020

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Dohoda provedení práce uzavřená FO podnikající ze dne 01.01.2020 na údržbu komunikace, veř. prostranství práce v lese na období 01. až 31.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstva kraje, vyhlášených na 2. a 3. října 2020 ze dne 27.08.2020,
- včetně informací k financování, výše 31.000 Kč, UZ 98 193,
- - zaúčtování příjmu dotace účetní doklad č. 115 ze dne 28.08.2020 - příjem dotace ve výši 31.000 Kč, UZ 98193

- - dotace na volby vyúčtování - neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu PČR a do zastupitelstva kraje k 31.12.2020 ve výši 31.000 Kč
- Vyúčtování dotace tabulka čerpání ve výši 29.880 Kč, zúčtováno k 31.12.2020 na účtu 388 (29.880 Kč)

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

- Kupní smlouva ze dne 27.11.2019 - plnění v roce 2020
- - uzavřená s FO (kupující), pozemek parc. č. 342/4 a 342/6 v k. ú. Haškovcova Lhota
- - cena 50.000 Kč, poplatek za převod hradí kupující
- - účetní doklad č. 113 ze dne 27.11.2020 - vícenáklady ve výši 4.960 Kč
- - doložka obsahuje údaj o projednání v ZO dne 06.11.2019
- Dle LV k 31.12.2020 - právní účinky vkladu ke dni 27.12.2019
- účetní doklad č. 800012 ze dne 31.12.2020 o zařazení na účet 031 ve výši 50.000 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- PRAVIDLA pro zadávání veřejných zakázek obce Haškovcova Lhota účinná od 08.05.2019
- část III.
- Veřejná zakázka do výše 50 000,- bez DPH: Plnění zakázky lze uskutečnit přímo podle zkušeností a situace na trhu. O zadání rozhoduje starosta obce.
- Objednávka. Výdajový doklad nebo faktura obsahující položkový rozpočet - faktura- za opravu a hrnutí cest ve výši 50.750 Kč

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

- doručena na KÚ JČK dne 01.07.2020 s termínem zaslání zprávy plnění přijatých opatření do 30.10.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 - Pravidla pro zadávání VZ schválena v ZO dne 08.05.2019
- - upravuje
- - provádění rozpočtových opatření
- SMĚRNICE OBCE HAŠKOVCOVA LHOTA K VEDENÍ POKLADNY čl. finanční limit činí 12.000 Kč
-
- Směrnice pro vedení účetnictví
- čl. Majetek a jeho evidence – zařazení a vyřazení jakéhokoliv hmotného majetku provádí v technické i účetní evidenci majetku účetní obce.
- Dlouhodobý nehmotný majetek je účtován vždy od výše částky stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Dlouhodobý hmotný majetek je účtován vždy od výše Kč 2.000,-.
-
- Oběh dokladů
- ze dne 19.03.2013 Majetek a jeho evidence – zařazení a vyřazení jakéhokoliv hmotného majetku provádí v technické i účetní evidenci majetku účetní obce.
- Dlouhodobý nehmotný majetek je účtován vždy od výše částky stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2019
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- ze dne 17.06.2020 č 3/2020
- - schválení RO č 1/2020
- - schválení závěrečného účtu z rok 2019 a účetní závěrky
- ze dne 4.03.2020 č. 2/2020
- - schválení záměru prodeje podílu na vodojemu 15/1000 na stavbě technického vybavení na poz. p.č. 31 v k.ú. Senožaty u Bechyně
- - projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
- - projednání záměru provedení opravy kapičky, předpokládaná cena 30.000 Kč svépomocí
- ze dne informace ZO ze dne 17.06.2020 informace o RO č 1
- - informace ZO ze dne 17.12.2020 informace o RO č. 2 a 3

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

- doručena dne 07.08.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- STATUT FONDU FINANCOVÁNÍ A OBNOVY VODOHOSPODÁŘSKÉHO MAJETKU – SOUSTAVY BECHYŇSKO, z dne 07.12.2016, účet - analytické členění 231.
- Článek II.
- Příjmy Fondu

- 1) Nájemné bez DPH z pronájmu vodohospodářského majetku – soustava Bechyňsko. Nájemné bude do fondu odváděno 1x ročně nejpozději do 20.12. daného roku.
- 2) Jednorázové převody do Fondu dle rozhodnutí Zastupitelstva obce Haškovcova Lhota.
- 3) Zůstatky Fondu k 31. 12. předchozího rozpočtového roku.
- 4) Jiné prostředky – dotace, příspěvky od jiných subjektů.
- čl. VIII výdaje
- 1) Finanční prostředky z Fondu budou použity pouze na financování a obnovu vodohospodářského majetku – soustava Bechyňsko.
- např. faktura vydaná
- - faktura č. 1 ze dne 12.12. 2020 za pronájem vodárenského majetku v podílovém vlastnictví obce ve výši 15.000 Kč
- - BV z KB a.s. č. 12 , obrat ze dne 18.12.2020 - ve výši 15.000 Kč zaúčtováno na analytický účet 231.0200
- - účetní doklad č. 174 ze dne 18.12.2020 - bez popisu / v textu podúčet*115-3570050257*100/ jedná se o běžný účet AU 231.200 ve výši 15.000 Kč, zaúčtováno jako 231/311

Finanční výbor zápisy

- zápis ze dne 17.06.2020
- zápis ze dne 17.12.2020
- zápis nebyl zatím projednán v zastupitelstvu obce

Účetní závěrka

- účetní závěrka schválena dne 17.06.2020
- účetní doklad č. 86 ze dne 17.06.2020 převedení hospodářského výsledku