



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 72163/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 51796/2022



KUCBX012ZNIV

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Mačkov, IČO 00667684**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

19.10.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 25.03.2022 do 22.04.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Mačkov za rok 2021** 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 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: **Hana Krčková**

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. 309/2021/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: Hana Míková - starostka

Markéta Vrbová - 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. kontrola inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021, byl učiněn dne 22.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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

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

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 převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992134 ze dne 08.02.2021 na pozemky parc. č. 1643 a parc. č. 1645 bylo zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly dne 17.03.2021. Pozemky byly zařazeny na účet 031 - Pozemky až dne 08.04.2021. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy ze dne 23.02.2021 na pozemek parc. č. 724/6 o výměře 16 m² bylo zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly dne 01.03.2021. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dne 01.03.2021. Byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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. 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: § 64Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování přecenění reálnou hodnotou prodávaného pozemku parc. č. 724/6 nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. O přecenění bylo účtováno současně s předpisem pohledávky a odúčtováním prodaného pozemku z majetku obce.

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 účtování doplatku dotace na akci "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace" ve výši 480.000 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala doplatek nesprávně jako zálohu na účet 374.

Ustanovení: § 32Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při účtování předpisu závazku Římskokatolické církvi Blatná ve výši 2.000 Kč bylo nesprávně účtováno na účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím.

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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává podnikatelskou činnost.

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří se sdruženými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Územní celek neobdržel žádné prostředky.
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. 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:

Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vyhotoveného k 31.12.2020, rozvahy a hlavní knihy sestavené k 31.12.2020 bylo zjištěno, že skutečný stav majetku vedeného na účtu 028 k 31.12.2020 dle majetkové evidence činil 1.481.642,33 Kč a stav vykázaný v hlavní knize k 31.12.2020 činil 1.491.504,33 Kč. Účetní jednotka tak při inventarizaci neověřila, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části (jednotlivé věci) zachyceny v účetnictví správně, neboť zjištěný skutečný stav majetku byl o 9.862,00 Kč nižší. Dále bylo přezkoumáním inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku provedené k 31.12.2020, rozvahy a hlavní knihy sestavené k 31.12.2020 zjištěno, že skutečný stav ve výši 1.159.701,37 Kč zjištěný z inventarizační evidence, tj. sestava z SW KEO "Přehled transferů podle inventárních čísel" a podkladů pro evidenci přijatých a profinancovaných transferů dosud nezařazeného dlouhodobého majetku, nesouhlasí se stavem účtu 403 vykázaným v hlavní knize k 31.12.2020 ve výši 1.159.702,16 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021, rozvahy a hlavní knihy sestavené k 31.12.2021 bylo zjištěno, že skutečný stav majetku vedeného na účtu 028 k 31.12.2021 dle majetkové evidence a stav vykázaný v hlavní knize k 31.12.2021 činí 1.653.495,52 Kč.

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2021, rozvahy a hlavní knihy sestavené k 31.12.2021 bylo zjištěno, že skutečný stav zjištěný z inventarizační evidence souhlasí se stavem účtu 403 vykázaným v hlavní knize k 31.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka byla v roce 2020 příjemcem účelové investiční dotace dle smlouvy o poskytnutí dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. SDO/OREG/504/20 ze dne 16.09.2020. Dotace byla poskytnuta na realizaci projektu "Technické zhodnocení rybníka Nový - výměna čapu". Dotace ve výši 60.000,00 Kč byla ze strany poskytovatele vyúčtována ke dni 17.12.2020 (viz e-mail o vyúčtování dotace). Přezkoumáním účetního dokladu č. 500029 ze dne 17.12.2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání a to tím, že při vyúčtování neúčtovala prostřednictvím účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, ale účtovala pouze účetním zápisem MD 374/DAL 388).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Vyúčtování přijaté dotace na realizaci projektu "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace" bylo účtováno prostřednictvím účtu 348.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetních operací souvisejících s prodejem pozemků parc. č. 1356 a st. 167/2 v k. ú. Mačkov bylo zjištěno, že účetní jednotka při zaúčtování přecenění majetku určeného k prodeji účetním dokladem č. 500002 dne 23.03.2020 nedodržela obecné postupy účtování dle ČÚS č. 709 tím, že uvedeným účetním dokladem odúčtovala pozemky z účtu DAL 031 - Pozemky v prodejní ceně ve výši 21.500,00 Kč se souvztažným zaúčtováním prodejní ceny pozemků na stranu MD účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Zároveň byla prodejní cena zaúčtována účetním zápisem DAL 407 - Jiné oceňovací rozdíly se souvztažným zaúčtováním stejné částky na účet MD 031 - Pozemky. Účetní jednotka postupovala v rozporu s ustanovením ČÚS č. 709, bod 3.4., neboť rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu se stanoví jako rozdíl mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou a výší jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky k okamžiku, který bezprostředně předchází tomuto přecenění na reálnou hodnotu, zohledněného o případné oprávký a opravné položky k tomuto majetku. Z uvedeného postupu vyplývá, že na účet 407 nebylo účtováno ve výši rozdílu z přecenění, ale ve výši prodejní ceny. Dále také nedošlo k faktickému vyřazení pozemků z účtu 031 - Pozemky ve výši jejich ocenění v účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou účetních operací souvisejících s prodejem pozemku parc. č. 724/6 o výměře 16 m2 bylo zjištěno, že na účet 407 bylo účtováno ve výši rozdílu z přecenění a část pozemku byla odúčtována z majetku obce.

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

- Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- 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:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,13 %
 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: 5 974 058,33 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
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 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.

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

- na rok 2021
- zveřejněn od 13.11.2020 do 30.11.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 28.01.2019
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostkou obce dne 27.01.2021, zveřejněno dne 17.02.2021
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostkou obce dne 05.02.2021, zveřejněno dne 01.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.03.2021, zveřejněno dne 14.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.05.2021, zveřejněno dne 31.05.2021
- Rozpočtové opatření č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.08.2021, zveřejněno dne 15.09.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2020 jako vyrovnaný
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 01.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 13.11.2020 do 30.11.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 30.11.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 01.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 24.05.2021 do 21.06.2021 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.06.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 08.07.2021

Evidence pohledávek

- Rok 2021 - psi, odpady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 020210586 ze dne 08.06.2021 - dodavatel Zahradní technika Páral s.r.o. Písek - lopatka (133 Kč), křovinořez (12.100 Kč) - celková částka faktury 12.233 Kč
- - účetní doklad č. 000000078 ze dne 08.06.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 92 ze dne 17.06.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000300092 ze dne 17.06.2021 - zaúčtování úhrady

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 122011352 ze dne 21.07.2021 - dodavatel Požární bezpečnost, s.r.o. Jihlava - přenosová motorová stříkačka - 279.800 Kč
- - účetní doklad č. 000000129 ze dne 21.07.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 022 0140
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 109 ze dne 30.07.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000300109 ze dne 30.07.2021 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- Obratová předvaha 09/2021

Hlavní kniha

- Obratová předvaha 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 29.11.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 032, 231, 343, 403
- - účet 022 0410 - přenosová motorová stříkačka - 279.800 Kč, inventurní číslo 22005
- - účet 028 0010 - křovinořez -12.100 Kč, inventurní číslo 28268

Kniha došlých faktur

- kniha došlých faktur od č. 1 - 192

Kniha odeslaných faktur

- kniha vydaných faktur č. 202101 - 202115

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 103/21 ze dne 20.09.2021 - materiál - 480 Kč
- - účetní doklad č. 000200103 ze dne 20.09.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 144/21 ze dne 22.09.2021 - PHM - 500 Kč
- - účetní doklad č. 000200114 ze dne 22.09.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 117/21 ze dne 22.09.2021 - klíč - 85 Kč
- - účetní doklad č. 000200117 ze dne 22.09.2021 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- září 2021
- - kontrola zůstatku na hlavní knihu 09/2021

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 20005 ze dne 19.01.2021 - předpis poplatků za odpady
- č. 20005 ze dne 19.01.2021 - předpis poplatků za psy

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 28.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 28.06.2021
- Odesláno do CSUIS dne 07.07.2021
- Účetní doklad č. 000500026 ze dne 28.06.2021 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva ze dne 13.08.2021
- - obec Mačkov jako dárcce
- - Římskokatolická církev Blatná jako obdarovaný
- - dar ve výši 2.000 Kč na náboženské účely - obnova chodníku v areálu hřbitova v Paštíkách
- - účetní doklad č. 000000145 ze dne 13.08.2021 - předpis závazku
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 127 ze dne 01.09.2021 - poskytnutí daru ve výši 2.000 Kč
- - účetní doklad č. 000300127 ze dne 01.09.2021 - zaúčtování úhrady

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace SDO/OEZI/543/21 ze dne 14.05.2021
- - účel dotace: na realizaci projektu "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace"
- - celkové uznatelné výdaje projektu činí 2.288.984 Kč bez DPH
- - realizace projektu: do 15.10.2021
- - investiční dotace ve výši 1.600.000 Kč
- - podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 30,10 % (688.984 Kč)
- - vyúčtování nejpozději do 29.10.2021
- - vyplacení dotace:
- 70 %, t.j. 1.120.000 Kč bude vyplaceno po podpisu smlouvy
- 30 %, t.j. 480.000 Kč do dvou měsíců po schválení konečného vyúčtování
-

- Oznámení o poskytnutí dotace (investičního charakteru) ze dne 11.05.2021 reg.č. 434-01-006/21
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 434
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 434, paragraf 2321
- Příjem:
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 83 ze dne 01.06.2021 - příjem dotace ve výši 1.120.000 Kč
- - účetní doklad č. 000300083 ze dne 01.06.2021, pol. 4222, UZ 434
- Čerpání:
- Faktura č. 01826022 ze dne 08.07.2021 - dodavatel SWIETELSKY stavení s.r.o. - za provedené stavební práce na stavbě Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - 736.655,38 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 100 ze dne 13.07.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000300100 ze dne 13.07.2021 - zaúčtování úhrady
- Faktura č. 01826037 ze dne 10.08.2021 - dodavatel SWIETELSKY stavení s.r.o. - za provedené stavební práce na stavbě Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - 1.968.797,07 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 123 ze dne 24.08.2021 - úhrada faktury ve výši 984.398,57 Kč
- - účetní doklad č. 000300123 ze dne 24.08.2021 - zaúčtování úhrady
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 124 ze dne 25.08.2021 - úhrada faktury ve výši 984.398,50 Kč
- - účetní doklad č. 000300124 ze dne 24.08.2021 - zaúčtování úhrady
- Faktura č. 01826041 ze dne 30.08.2021 - dodavatel SWIETELSKY stavení s.r.o. - za provedené stavební práce na stavbě Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - 182.916,39 Kč
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 128 ze dne 03.09.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 000300128 ze dne 03.09.2021 - zaúčtování úhrady
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 13.10.2021 - k vyúčtování zálohy na dotaci došlo ke dni 13.10.2021
- - účetní doklad č. 000500040 ze dne 13.10.2021 - vyúčtování zálohy
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 151 ze dne 19.10.2021 - doplatek dotace ve výši 480.000 Kč
- - účetní doklad č. 000300083 ze dne 01.06.2021, pol. 4222, UZ 434

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

- Prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 23.02.2021
- - fyzická osoba jako kupující
- - prodávající je vlastníkem pozemku parc. č. 724/3 o výměře 511 m², ostatní komunikace v k.ú. Mačkov
- - prodávající prodává pozemek dle Geometrického plánu č. 257-102/2020 parc. č. 724/6 o výměře 16 m²
- - kupní cena ve výši 1.600 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 22.12.2020 do 25.01.2021
- - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22.02.2021
- Výpis z účtu u KB, a.s. č. 31 ze dne 25.02.2021 - úhrada kupní ceny 231/324
- - účetní doklad č. 000300031 ze dne 25.02.2021 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 01.03.2021
- - účetní doklad č. 000500004 ze dne 01.03.2021 - předpis pohledávky a vyřazení pozemku z účetní evidence

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

- Bezúplatný převod
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002992134 ze dne 08.02.2021
- - Česká republika - Státní pozemkový úřad jako převádějící
- - obec Mačkov jako nabyvatel
- - pozemky parc. č. 1643 - účetní ocenění 81,77 Kč, 1645 - účetní ocenění 58,63 Kč, ostatní plocha
- - nabytí pozemků odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 25.05.2020
- - právní účinky zápisu ke dni 17.03.2021
- - účetní doklad č. 000500011 ze dne 08.04.2021 - zařazení nabytých pozemků do majetku obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace"
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 23.03.2021
- - hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena
- Výzva zaslána čtyřem dodavatelům dne 23.03.2021
- Protokol o otevírání obálek ze dne 07.04.2021

- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 07.04.2021
- Protokol o dokončení posouzení nabídek ze dne 13.04.2021
- Zhotovitel schválen zastupitelstvem obce dne 26.04.2021
- Smlouva o dílo ze dne 07.05.2021
- - zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o.
- - předmět plnění: "Mačkov, prodloužení vodovodu a kanalizace - kanalizace"
- - předpokládaný termín zahájení prací: 20.05.2021
- - termín ukončení prací: do 4 měsíců ode dne předání staveniště
- - cena díla 3.490.999 Kč bez DPH (4.224.108,79 Kč včetně DPH)
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.05.2021

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

- ze dne 07.07.2021 (doručeno na KÚ dne 07.07.2021)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - Směrnice o evidenci majetku s účinností od 22.02.2016
- Směrnice č. 1/2010 - Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2010
- Dodatek ke směrnici - podpisové vzory oprávněných osob ze dne 01.02.2017
- Směrnice č. 2/2010 - Směrnice o účetnictví s účinností od 01.01.2010
- - používaný účetní program Gordic

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 - Vnitřní směrnice pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 27.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 22.02.2021 - schválení smlouvy na prodej části pozemku parc. č. 724/3

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 30.11.2020 - schválení střednědobého výhledu
- 30.11.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 28.06.2021 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2020
- 28.06.2021 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020

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

- ze dne 07.07.2021 (doručeno na KÚ dne 07.07.2021)