



# 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 72546/2020/hakr**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Kraselov, IČO 00251364**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

03.11.2020 jako dílčí přezkoumání

od 19.04.2021 do 03.05.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Kraselov 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 15.07.2020 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:**

**Irena Uhlířová – starostka**

Libuše Tesárková - 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 03.05. 2021.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

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

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

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

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

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že analytické účty 081 0300 a 081 0600 vykazují v hlavní knize jiné částky než jsou skutečné oprávky majetku vedeného na příslušných analytických majetkových účtech (dle Inventurního seznamu podle SU a AU vytištěného z majetkové evidence). Celková částka opravek souhlasí.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výkazů sestavených k 31.12.2019, které tvoří přílohu závěrečného účtu za rok 2019 obsahuje údaje o transferech poskytnutých obcí, jejich seznam není součástí závěrečného účtu.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

Ustanovení: § 13 odst. 2

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 chyb a nedostatků byl uveden termín k zaslání písemné zprávy dne 10.1.2021, zpráva byla doručena do DS JČK dne 15.01.2021.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano, obec neúčtuje o podnikatelské 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 právními nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
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 nenakládá ani 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky takovýchto osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano . Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že analytické účty 081 0300 a 081 0600 vykazují v hlavní knize jiné částky než jsou skutečné oprávky majetku vedeného na příslušných analytických majetkových účtech (dle Inventurního seznamu podle SU a AU vytištěného z majetkové evidence). Celková částka opravek souhlasí.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2019 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2019 bylo zjištěno, že ve schváleném rozpočtu je na § 3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů a položce 5169 Nákup ostatních služeb plánován výdaj ve výši 250.000 Kč. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu je tato částka rozepsána na § 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů (120.000 Kč), § 3723 Sběr a svoz ostatních odpadů (100.000 Kč) a § 3724 Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů (30.000 Kč). Dále je ve schváleném rozpočtu na § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň plánována na položce 5031 Povinné pojistné na sociální zabezpečení částka 2.000 Kč, na položce 5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění částka 1.000 Kč a na položce 5139 Nákup materiálu 5.000 Kč. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu byla přenesena celková částka 8.000 Kč pouze na položku 5139.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 03.06.2020- projednání opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2020 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2020 bylo zjištěno, že schválený rozpočet je převeden do výkazu Fin 2/12M správně.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2018 byl do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu přenesen v odlišné podobě.

V rozpočtu na rok 2018 byl například schválen paragraf 3745, položka 5031 ve výši 2.000 Kč, paragraf 3745, položka 5032 ve výši 1.000 Kč, 3745, položka 5691 ve výši 10.000 Kč a paragraf 3612, položka 5155 ve výši 40.000 Kč, tyto položky nebyly přeneseny do výkazu Fin 2-12M.

Do výkazu byl přenesen paragraf 3745, položka 5169 ve výši 13.000 Kč. Tento paragraf ani položka nebyly ve schváleném rozpočtu uvedeny.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 13.6.2019 - přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 20208 byl do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu přenesen správně, kontrola např. paragraf 3745, paragraf 3612, paragraf 3745, paragraf 6112, paragraf 3631.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 13.6.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Nenapraveno

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

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

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

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí (neúplné)
- 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:**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

#### **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 ..... 1,80 %  
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,19 %  
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,09 %

#### **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: **4 593 992 Kč**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 03.05.2021.

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....  
kontrolor pověřený 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 12 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.

Libuše Tesárková

.....  
účetní obce

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

- Návrh rozpočtu zpracován dne 15.11.2019, uvedeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky obce k provádění rozpočtových opatření - usnesení ZO č. 4 ze dne 17.12.2014 - pověření k provádění rozpočtových opatření do výše 400.000,00 Kč na jednu položku v oblasti příjmů i výdajů s následnou informací na nejbližším jednání ZO
- 
- Rozpočtové opatření č. 1, schváleno starostkou 10.01.2020, zveřejněn od 05.02.2020, seznámení v ZO dne 29.01.2020
- Rozpočtové opatření č. 2, zveřejněn od 23.03.2020, schváleno v ZO dne 18.03.2020
- Rozpočtové opatření č. 3,4 schváleno starostkou dne 01.06. a 30.06.2020, seznámení v ZO dne 01.07.2020
- Rozpočtové opatření č. 5, schváleno starostkou dne 10.07.2020, seznámení v ZO dne 29.07.2020
- Rozpočtové opatření č. 6, schváleno starostkou dne 03.08.2020, seznámení v ZO dne 26.08.2020
- v elektronické podobě ověřeno na <http://www.kraselov.info/urad-2/rozpocety-zaverecne-ucty/>

**Schválený rozpočet**

- pro rok 2020 schválen v ZO dne 18.12.2019
- - příjmy ve výši 3.381.000 Kč , výdaje ve výši 5.632.400 Kč , financování z přebytku hospodaření minulých let ve výši 2.251.400 Kč - ověřeno na výkaz Fin 2/12M
- - zveřejněn na <http://www.kraselov.info/urad-2/rozpocety-zaverecne-ucty/> od 18.12.2020
- přenesení do výkazu Fin 2/12M

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn: 01.12.2017-20.12.2017
- - střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn: 28.12.2017 - uvedeno na dokumentu
- - ověřeno na <http://www.kraselov.info/urad-2/rozpocety-zaverecne-ucty/>
- - kontrola dle výkazu k 31.12.2020 dlouhodobé závazky a pohledávky

**Závěrečný účet**

- Zastupitelstvo obce dne 03.06.2020 projednalo závěrečný účet za rok 2019 spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2019 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet za rok 2019 a zpráva o přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 03.06.2020
- - návrh závěrečného účtu obce za rok 2019, v plném znění, byl vyvěšen na úřední a elektronické desce ve dnech od 18.5.2020 do 03.06.2020. Podklady závěrečného účtu obce – účetní výkazy, zpráva o výsledku hospodaření obce, jsou k nahlédnutí na obecním úřadě, nebo na internetových stránkách obce od 3.6.2020. Nápravná opatření budou provedena do 31.12.2020. Zpráva o nápravě bude zaslána na JČKU do 10.01.2021

**Bankovní výpis**

- BV u KB a.s. č. 007 úhrada ze dne 24.07.2020 ve výši 78.711 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00292 ve výši 78.771 Kč ( §, pol.)
- BV u KB a.s. č. 007 úhrada ze dne 24.07.2020 ve výši 4.100 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00291 ze dne 24.07.2020 ( §, pol.)
- BV u KB a.s. č. 007 úhrada ze dne 24.07.2020 ve výši 210.278,37 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00293 ze dne 24.07.2020 ( §, pol.)
- BV u KB a.s. č. 009 úhrada ze dne 16.09.2020 - ve výši 28.379 Kč - doplnění pokladny
- účetní doklad č. 20-801-00355 ze dne 16.09.2020
- 
- Konečné: stav k 31.12.2020
- BV č. 231 ČNB - č. 12 stav k 31.12.2020 ve výši 1.136.628,51 Kč
- BV č. 12 u KB a.s. stav k 31.12.2020 ve výši 306.134,50 Kč
- BV č. 12 u KB a.s. stav k 3.12.2020 ve výši 925.189,42 Kč

**Evidence poplatků**

- evidence poplatků za psy a odpady pro rok 2020 vedena v listinné podobě

**Faktura**

- ev. č. fa 20-001-00069- došlo 24.07.2020 Dodavatel Cimburek

- Faktura č. 20200002 ze dne 23.7.2020 za výrobu nábytku ve výši 4.100 Kč (skříňka hasičárna)
- - účetní doklad č. 2007-000067 ze dne 23.07.2020, předpis a zařazení do majetku
- - účetní doklad č. 2007-000108 ze dne 24.07.2020 ( Doklad FO: 20-801-00291 - výpis 7/2020) - zaúčtování platby dle protokolu
- ev. č. fa 20-001-00076 došlo dne 17.07.2020
- Faktura č. 749310722 ze dne 16.07.2020 ve výši 848 Kč za telefon
- - účetní doklad č. 2007-000115 ze dne 16.07.2020, předpis
- - účetní doklad č. 2007-000116 ze dne 24.07.2020 ( Doklad FO: 20-801-00298 - výpis 7/2020) - zaúčtování platby dle protokolu
- ev. č. fa 20-001-00090 došlo dne 05.09.2020
- Faktura č. LAB20011826 ze dne 04.09.2020 ve výši 3.212,55 Kč za pitnou vodu vzorky
- - účetní doklad č. 2009-000025 ze dne 03.09.2020 předpis
- - účetní doklad č. 2009-000037 ze dne 07.09.2020 ( Doklad FO: 20-801-00341 - výpis 9/2020) - zaúčtování platby dle protokolu
- ev. č. fa č.20-001-00068 došlo 21.07.2020
- Faktura č. 20200494GP Plavec-Michlalec - geometrický plán čistírna došlo 21.07.2020 ve výši 78.771 Kč
- BV u KB as. č. 007 úhrada ze dne 24.07.2020 ve výši 78.711 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00292 ve výši 78.771 Kč
- 
- k 31.12.2020
- ev.č. 20-001-00135 došlo 01.01.2020
- Faktura č. 101074ze dne 07.01.2020 ve výši 11.634 Kč za odvoz popelnice-
- účetní doklad č. 2012-000027 ze dne 31.12.2020- předpis
- ev.č. fa 20-001-00012 došlo dne 09.02.2020
- Faktura č. 4 Nováček, Dražejov čp. 14 za ocelová vrata zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00076 ve výši 47.493 Kč
- účetní doklad č. 2002-000029 ze dne 08.02.2020 předpis - ocelová vrata zařazeno na 028
- opravný účetní doklad č. 2010-000001 ze dne 01.10.2020 - ocelová vrata účtováno jako výměna, předpis, vč. úhrady ve výši 47.493 Kč
- Faktura č. 2020002 ze dne 23.07.2020 za výrobu nábytku dle dohody ve výši 4.100 Kč
- účetní doklad č. 2007-000067 ze dne 23.07.2020 skříňka hasičárna - předpis 4.100 Kč a zařazení na účet 028
- účetní doklad č. 2007-000108 ze dne 24.07.2020 ve výši 4.100 Kč
- Faktura č. 2200002 ze dne 05.10.2020 za stavební práce dle SoD ze dne 18.06.2020 ( "Obnovu rybníka Velký v k.ú. Kraselov")
- - účetní doklad č. 2010-000014 ze dne 03.10.2020 ( 042) ve výši 1.294.362,34 Kč) - předpis-
- BV z KB a.s. č.12, obrat ze dne 03.11.2020 ve výši 1.294.362,34 Kč
- - protokol o zaúčtování bankovního výpisu č. 011 - účetní doklad č. 20-801-00421 ze dne 03.11.2020

### Hlavní kniha

- za období do 9/2020
- za období do 12/2020

### Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur obce Kraselov pro rok 2020 ze dne 31.12.2020 vč. podpisových vzorů
- Zpráva k inventuře majetku obce Kraselově ze dne 18.01.2020 bez inventurních rozdílů, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupis účtu 042 - pol rekonstrukce stodoly
- Inventurní soupis účtu 031 (031.560)
- Inventurní soupis účtu 021 AU 021.0101 stavby v zástavě ve výši 2.120.120 Kč (ČR MMR)
- Inventurní soupis účtu 022
- Inventurní soupis účtu 028 + 088
- pol. 001349 skříňka hasičárna ve výši 4.100 Kč
- Inventurní soupis účtu 031 AU 031.560 pozemek p.č. 26 + pozemek p.č. 82 zařazen v ceně včetně souvisejících nákladů ( 34.927 Kč a 12.922 Kč)
- Inventurní soupis účtu 231
- BV č. 231 ČNB - č. 12 stav k 31.12.2020 ve výši 1.136.628,51 Kč
- BV č. 12 u KB a.s. stav k 31.12.2020 ve výši 306.134,50 Kč
- BV č. 12 u KB a.s. stav k 31.12.2020 ve výši 925.189,42 Kč



- Inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 311,331, 342,
- Inventurní soupis účtu 403 tabulka KEO4 1.8.10 R60a + dopočet
- Inventurní soupis účtu 419 ve výši 10.000 Kč
- Inventurní soupis účtu 915

#### **Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur vedena chronologicky poslední č. 20-001-00100 došlo 01.10.2020
- fa č. 20-001--00069- došlo 24.07.2020 Dodavatel Cimburek
- k 31.12.2020
- - vedena chronologicky kontrola od č. 20-001-00100 došlo 01.10.2020 do č. 00135 došlo 08.01.2020 ve výši 11.634 Kč

#### **Pokladní doklad**

- BV u KB a.s. č. 009 úhrada ze dne 16.09.2020 - ve výši 28.379 Kč - doplnění pokladny
- účetní doklad č. 20-801-00355 ze dne 16.09.2020
- pokladní doklad č. 20-701-230 ze dne 16.09.2020 výběr KB ve výši 28.379 Kč - doplnění pokladny
- výdajový pokladní doklad č. 230 ze dne 16.09.2020 výdej ve výši 550 Kč - benzín
- zaúčtován pokladním dokladem č. 20-701-230 ze dne 16.09.2020 výdej ve výši 550 Kč benzín
- příjmový pokladní doklad č. 228 ze dne 02.09.2020 výdej ve výši 4.332 Kč - nájem 26 nájem byty
- zaúčtován pokladním dokladem č. 20-701-228 ze dne 02.09.2020 výdej ve výši 4.332 Kč - nájem 26 nájem byty
- 
- Protokol o zaúčtování účetních dokladů od č. 20-701-00234 do 00240 ze dne 30.09.2020
- - prosinec č. dokladu 309 baterie ve výš 96 Kč
- - č. dokladu příjem 308 ve výši 2.960 Kč vodné 2020
- - VPD č. 309 ze dne 23.12.2020- 96 Kč baterie do vánočního osvětlení
- - PPD č. 308 ze dne 23.12.2020 -2.960 Kč vodné
- - protokol o zaúčtování účetní doklad č. 20-701-00308 ze dne 23.12.2020 vodné ve výš 2.960 Kč
- - protokol o zaúčtování č 20-701-00309 ze dne 23.12.2020 materiál ve výši 96 Kč

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník stav k 30.09.2020 zůstatek ve výši 13.106 Kč ověřen na výkazy platné k 30.09.2020 - nerozpočtovaná pokladna
- není stanoven vnitřní limit
- Pokladní deník stav k 31.12.2020 zůstatek ve výši 0 Kč, za měsíc 12 - vedeno chronologicky od č. do č. 0310.

#### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.09.2020
- sestavena k 31.12.2020

#### **Rozvaha**

- sestavena k 31.12.2019
- sestavena k 30.09.2020
- sestavena k 31.12.2020

#### **Účetní deník**

- - přehled pohybů a stavů na účtu 042
- - zařazení za měsíc 10,11,12

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Fin 2/12M sestaven k 31.12.2019
- Fin 2/12M sestaven k 30.09.2020
- Fin 2/12M sestaven k 31.12.2020

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2020
- sestaven k 31.12.2019 - HV za rok 2019 ve výši 1.627.972,38 Kč
- sestaven k 31.12.2020

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 03.06.2020
- Darovací smlouva - pojízdná prodejna - dar
- - žádost: pan Milana Kodádek o dar - příspěvek na pojízdnou prodejnu ve výši do 10 000,- Kč.

- - ZO souhlasí s darem na provoz pojízdné prodejny ve výši 7 000,- Kč. Pověřují starostku obce podepsáním darovací smlouvy a zaplacením daru
- 
- Darovací smlouva ze dne 15.12.2020 dar na pojízdnou prodejnu ve výši 3.500 Kč

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 11.06.2020 s pokyny k účtování investiční dotace
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. smlouvy SDO/OREG/491/20 ze dne 07.07.2020 na realizaci "Rekonstrukce stodoly v Kraselově"
- - využití do 31.01.2020
- - výše dotace 290.000 Kč což činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce (UZ 711)
- - zaúčtováno dle BV u KB a.s. č. 007 příjem dotace ve výši ze dne 24.07.2020
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00249 (UZ 711) ve výši 290.000 Kč (pol. 4222 Investiční transfery od krajů)
- 
- k 31.12.2020
- Faktura č. IDR-202044 ze dne 30.11.2020- rekonstrukce stodoly ve výši 597.979 Kč
- účetní doklad č. 2012-000001 ze dne 30.11.2020 - rekonstrukce stodol ve výši 597.979 Kč
- účetní doklad č. 20-801-00469 ze dne 09.12.2020 zaúčtování úhrady
- BV u KB a.s. úhrada ze dne 09.12.2020 ve výši 597.979 Kč ( UZ 711)

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 6/VZ/2020 ze dne 05.05.2020 na Rekonstrukce silnic III/1709, III/1726, III/17012 Kraselov uzavřená s firmou POPR a.s.
- - smluvní cena díla bez DPH 1.354.116,02 Kč + 284.364,36 Kč, cena vč. DPH 1.638.480,38 Kč
- - dokončení prací a předání stavby do 240 kal. dnů ode dne předání staveniště
- - smlouva uveřejněna na profilu zadavatele Správa a údržba silnic JČK.
- 
- Smlouva o dílo na obnovu rybníka "Velký" v k.ú. Kraselov ze dne 18.06.2020 uzavřená s firmou Remonst stavební spol. s r.o.
- - smluvní cena 1.294.362,34 Kč vč. DPH
- - dokončení prací do 3/2021, průběžná fakturace, smluvní pokuty
- - zveřejněna od 29.06.2020 v souladu se zákonem

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

- Záměr prodeje části pozemku p. č. 1144/1 v k. ú. Kraselov zveřejněn od 28.08.2019 do 16.09.2019 (ověřeno na www.kraselovinfo.cz)
- Kupní smlouva ze dne 29.04.2020 uzavřená s manželi (oba jako kupující) na pozemek parc. č. KN p. č. 1144/6 ostatní plocha v k. ú. Kraselov o výměře 43m<sup>2</sup> ( oddělením z pozemku parc. č. 1144/1) za cenu 35 Kč/m<sup>2</sup>
- - celková cena 1.505 Kč, úhrada v hotovosti
- - smlouva obsahuje doložku dle § 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb.
- - právní účinky vkladu ke dni 30.04.2020
- - účetní doklad č. 2004-000059 ze dne 30.04.2020 - vyřazení pozemku z evidence ( 43m<sup>2</sup>) ve výši 129 Kč
- - účetní doklad č. 2004-000058 ze dne 29.04.2020 - předpis ve výši 1.505 Kč
- - úhrada bude předmětem konečného PH
- 
- Odkoupení pozemku od Státního pozemkového úřadu
- schváleno v ZO dne 01.07.2020 - souhlas s odkoupením pozemku od ČR - Státní pozemkový úřad - starostka pověřena vyřízením dokumentace a podepsáním smlouvy , jedná se o pozemek parc. č. 82 – ostatní plocha - ostatní komunikace, st. 26 – zastavěná plocha, nádvoří zbořeniště, v k.ú. Kraselov. Pozemek je třeba vyřešit do kolaudace stavby obecní kanalizace, která bude v lednu 2021.
- 
- Kupní smlouva č. 1001942034 ze dne 14.12.2020 (obec kupující ) , pozemek 26 zastavěná plocha a nádvoří a parc. č. 82 ostatní plocha
- kupní cena za parc. č. 26 činí 34.130 Kč, pozemek parc.č. 82 činí 12.630 Kč
- účetní doklad č. 2012-000067 ze dne 18.12.2020 - ve výši 46.760 Kč
- zaúčtování BV č. 12 účetním dokladem č. 20-801-00460 ze dne 01.12.2020 ve výši 46.760 Kč - úhrada závazku
- zařazení pozemku ke dni 18.12.2020 návrhu na vklad účetní doklad č. 2012-000068 (031.560)

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Vnitřní organizační směrnice obce Kraselov čl. 20) o postupu obce Kraselov při zadávání veřejných zakázek podle zákona o veřejných zakázkách - postup při zadávání zakázek pro dodávky na stavební práce přes 401 tis. do 6 mil. Kč bez DPH
- Smlouva o společnosti uzavřená se Správou a údržbou silnic Jihočeského kraje dne 18.12.2019 - předmětem smlouvy je společné zadávací řízení administrátor SÚS JČK
- - výpis z usnesení ZO ze dne 29.01.2020 schválení výzvy k podání nabídky a zadávací dokumentace na akci: „Rekonstrukce silnic III/1709, III/1726, III/17012 Kraselov“.
- - ZO ze dne 18.03.2020 projednalo výsledek zadávacího řízení na akci „Rekonstrukce silnic III/1709, III/1726, III/17012 Kraselov“. Do výběrového řízení bylo přihláшено osm firem:
- Předpokládané finanční náklady pro obec Kraselov na chodníky byly 1 547 949,- Kč bez DPH . Ekonomicky nejvýhodnější nabídkou, kterou podala firma PORR a.s., nabídková cena 1 354 116,02 Kč bez DPH tj. 1.638.480,38 Kč vč. DPH.
- Smlouva o dílo uzavřená s firmou PORR a.s. ze dne 05.05.2020 - dílo: „Rekonstrukce silnic III/1709, III/1726, III/17012 Kraselov“ cena 1 354 116,02 Kč bez DPH tj. 1.638.480,38 Kč
- 
- V ZO dne 29.07.2020., schválena výzva k podání nabídky – Rekonstrukce stodoly v Kraselově
- - schválení znění Výzvy k podání nabídky na akci „Rekonstrukce stodoly v Kraselově“.
- - schválení firem, které budou osloveny do VŘ řízení na akci (dotace z Programu obnovy venkova vyhlášeného Jihočeským krajem ve výši 290 000,- Kč)
- - oslovené firmy : SALVETE spol. s r.o, KOČÍ a.s., MILAN DOBŘEMYSL, IDR STAVBY s.r.o.
- ZO ze dne 26.08.2020
- - informace o nabídkách přihlášených do výběrového řízení na akci: „Rekonstrukce stodoly v Kraselově“ v k.ú. Kraselov
- - seznámení komise s nabídkami všech firem ( viz zápis do ZO)
- - výběr komise - nejvhodnější nabídka – firma IDR STAVBY s.r.o s nabídnutou cenou 597 978,85 Kč včetně DPH.
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky na akci: „Rekonstrukce stodoly v Kraselově“ IDR STAVBY s. r.o., s nabídkovou cenou 597 978,85 Kč s DPH, pověření starostky obce podepsáním smlouvy o dílo
- 
- Smlouva o dílo č. 20-046 ze dne 26.08.2020 včetně položkového rozpočtu
- akce "Rekonstrukce stodoly v Kraselově"
- cena díla 494.197,40 Kč bez DPH , 597 978 Kč vč. DPH

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

- Doručeno na JČK dne 10.06.2020 ( ZO ze dne 03.06.2020) s termínem plnění 10.01.2021.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní organizační směrnice obce schválena dne 12.12.2018 - není snížena hranice pro zařazování do majetku DDNHM a DDHM
- čl. 5 - ZO Kraselov pověřuje starostku obce k schvalování rozpočtových opatření u jednotlivých položek výdaj na jednu položku do 1.000.000 Kč na měsíc. Rozpočtová opatření ve výdajích od 1.000.001 Kč/ měsíc schvaluje zastupitelstvo na nejbližším zasedání.
- čl. 8 - majetek a pozemky určené k prodeji nebo směně - po rozhodnutí v zastupitelstvu obce do výše 100 tis. Kč nebudou oceňovány reálnou hodnotou, na podrozvahových účtech se eviduje DHIM 600-2.999 Kč, do výše přislíbeného transferu do 1.000.000 Kč neúčtovat na majetkových účtech
- 17) Směrnice pro evidenci, účtování a operativní evidenci majetku
- 20) K postupu obce Kraselov při zadávání veřejných zakázek podle zákona o veřejných zakázkách

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 18.12.2019
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- ze dne 18.03.2020
- - výsledek zadávacího řízení schvalují výherní firmu PORR a.s bez výhrad. Zároveň pověřují starostku obce k podepsání smlouvy s firmou
- - rozpočtové opatření č. 2 - schváleno v ZO bez výhrad
- ze dne 03.06.2020
- - schválení účetní závěrky
- - schválení závěrečného účtu
- - schválení žádosti o dar pro pojízdnou prodejnu ve výši 7.000 Kč
- ze dne 01.07.2020

- - souhlas s odkoupením pozemku – zastupitelé souhlasí s odkoupením pozemku od Státního pozemkového úřadu pozemek parc. č. 82, pověřují starostku obce vyřízení veškeré dokumentace a podepsání smlouvy.
- - RO č. 3 a 4
- ze dne 29.07.2020
- - schválení znění Výzvy k podání nabídky na akci „Rekonstrukce stodoly v Kraselově“. Zastupitelé obce rovněž schvalují firmy, které budou osloveny do Výběrového řízení na akci 4 firmy
- ze dne 03.06.2020
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky-rybník v Kraselově
- - závěrečný účet za rok 2019 a zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2019
- - účetní uzávěrka za rok 2019
- ze dne 28.06.2020
- - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky – Rekonstrukce stodoly v Kraselově
- - rozpočtové opatření č. 6 - informace

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

- Doručeno na JČK prostřednictvím datové schránky dne 16.01.2021 .

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond na opravy kanalizace ve výši 10.000 Kč ke dni 01.08.2019 , evidováno na účtu 419.

**Účetní závěrka obce**

- Účetní uzávěrka za rok 2019 schválena v zastupitelstvu obce dne 03.06.2020 bez výhrad
- - výkaz zisku a ztráty sestaven k 31.12.2020 - HV za rok 2019 ve výši 1.627.972,38 Kč
- - protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 03.06.2020
- - protokol o uskutečněném přenosu dne 11.06.2020
- - účetní doklad č. 2003-00148 ze dne 03.06.2020 HV ve výši 1.627.972,38 Kč

**Zápisy z výborů**

- z kontrolního výboru ze dne 13.10.2020
- z kontrolního výboru 12.10.2020