



# 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 51743/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 56040/2022

OBCENÍ ÚŘAD MAJDALENA		čís. dopor.
Došlo: 11-05-2022		zpracoval
Č.j.: 182/2022		vk. znak
Přílohy: OUM-0202/2022		



KUCBX0133Q1Q

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Majdalena, IČO 00247065**

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

dne 29.07.2021 a dne 10.08.2021 jako dílčí přezkoumání

od 25.04.2022 do 06.05.2022 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Majdalena 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 19.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

**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. 312/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

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

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**David Sekáč - starosta**

Marie Tíková - účetní

Alena Lišková - referentka, správce rozpočtu

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kontrola smlouvy o věcném břemeni, byl učiněn dne 06.05.2022.

## **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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

##### **1. 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

Ustanovení: § 37

###### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

###### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 12.02.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene č.: JH-014330062481/003, předmětem smlouvy je kabelové vedení NN na parc.č. 530/2 v k.ú. Majdalena za úplatu ve výši 1.000 Kč bez DPH. Předpis pohledávky (účetní doklad č. 21-007-00042 ze dne 01.05.2021) je chybně účtován na výnosový účet 602 - výnosy z prodeje služeb, správně má být použit účet 609 - jiné výnosy z vlastních výkonů.

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

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 21-007-00144 ze dne 31.08.2021 byl předpis pohledávky ve výši 1.000 Kč přeúčtován z účtu 602 na účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů.

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

###### 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:

Obec uzavřela dne 12.02.2021 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: JH-014330062481/003, kde je ÚC jako povinný. Dle předloženého Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky vkladu dne 25.03.2021, účtováno do majetku na účet 031/0505 bylo až dnem 01.05.2021 (účetní doklad č. 21-007-00053 ze dne 01.05.2021).

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

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000480/001-HRD ze dne 22.09.2021 bylo zjištěno, že je účtováno správně: právní účinky vkladu nastaly dnem 05.11.2021 (Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky ke dni 05.11.2021), účetní doklad č. 21-007-00225 ze dne 05.11.2021 - účtování o majetku z účtu 031/0500 na účet 031/0505.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování PPD č. 295 ze dne 29.06.2021, poplatek za psa, částka 50 Kč bylo zjištěno, že je chybně zaúčtováno účetním dokladem č. 21-701-00298 na položku 1361 Správní poplatky, správně má být použita položka 1341 poplatek ze psů.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 21-007-00144 ze dne 31.08.2021 byl poplatek za psa ve výši 50 Kč přeúčtován z položky 1361 na položku 1341 Poplatek ze psů.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 45

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec tvoří Fond obnovy vodohospodářského majetku, je veden samostatný účet u České spořitelny. Kontrolou účtu 419, účtu 236 a Přílohy k rozvaze bylo zjištěno, že nebylo dodrženo závazné analytické členění SU 419, z toho důvodu došlo k nesprávnému nápočtu do výkazu Příloha ke dni 31.12.2021

**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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano  
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neúčtuje o podnikatelské činnosti – zkontrolováno na Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2021.
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Ve sledovaném období obec neobdržela žádnou smlouvu o úvěru. Na účtu 455 je vedeno: "Čevak-Jistota" ve výši 140.000 Kč.
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  
Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2021, obec přijala na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu částku 459.136 Kč s UZ 33063 a na položce 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze stát. rozpočtu částku 370.400 Kč, jedná se o UZ 14986.
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  
Ve vybraném vzorku byl kontrolován příjem neinvestiční dotace JČK, č. smlouvy. SDO/OEZI/444/21, reg. č. 428-01.192/21 na projekt "Rok kultury, tradic a pospolitosti v Majdaleně 2021".
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Majetek byl ke dni 31.12.2021 inventarizován. Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích.
8. 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.

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  
Při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu územní celek postupuje dle vnitřní směrnice. Postup výběru dodavatele dle této směrnice byl zkontrolován u zakázky „Sadové úpravy a dlažby v okolí hřbitova“ ze dne 28.04.2021.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn namátkový výběr – viz písemnosti. Byla provedena inventarizace pohledávek a závazků ke dni 31.12.2021.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nezastavil movitý a nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Ve vybraném vzorku byla kontrolována smlouva o zřízení věcného břemene č. JH-014330062481/003 uzavřená dne 12.02.2021 a smlouva o zřízení věcného břemene č. ZP-014340000480/001-HRD, viz písemnosti.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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 nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**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 ..... 1,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,78 %

**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: 6 478 611,31 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

---

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 06.05.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

*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 na internetových stránkách a na úřední desce od 18.11.2020 do 10.12.2020 (potvrzeno na materiálu)
- součástí je Rozpočet Fondu vodohospodářského majetku na rok 2021 obce Majdalena

**Rozpočtová opatření**

- RO č. 6 schválil starosta obce dne 22.06.2021, vzato navědomí na zasedání ZO dne 21.06.2021, zveřejněno dne 22.06.2021
- RO č. 6 schváleno na zasedání ZO dne 31.05.2021, zveřejněno dne 02.06.2021

**Schválený rozpočet**

- schválen na zasedání ZO dne 07.12.2020, usnesení č. 3/25/7.12.2020 jako schodkový
- příjmy ve výši 13.508.000, výdaje ve výši 16.514.000 Kč, schodek ve výši 3.006.000 Kč je kryt finančními prostředky z minulých let (položka 8115)
- schválen na položky

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o výši neinvestiční dotace pro ZŠ a MŠ Majdalena ze dne 19.01.2021
- schválená neinvestiční dotace na rok 2021 ve výši 810.000 Kč – zkontrolováno na výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 ve sloupci SR
- k 30.06.2021 byla zaslána částka 607.500 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh střednědobého výhledu na roky 2022–2024 zveřejněn na www stránkách a úřední desce od 26.01.2021 do 05.03.2021 (potvrzeno na materiálu)

**Závěrečný účet**

- návrh Závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn dne 02.06.2021 (potvrzeno na materiálu)
- projednán na zasedání ZO dne 21.06.2021 s výrokem bez výhrad
- schválený ZÚ byl zveřejněn dle zákona dne 23.06.2021

**Faktura**

- faktura přijatá č. 1561388312 ze dne 23.06.2021, za kamenivo, částka k úhradě 1.107,51 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00069 ze dne 23.06.2021 - předpis faktury, částka 1.107,51 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00008, transakce č. 40 - zaúčtování úhrady faktury, částka 1.107,51 Kč
  
- faktura přijatá č. 1114015171 ze dne 23.06.2021, úklidové a čisticí prostředky, částka k úhradě 2.024 Kč
- VPD č. 277 ze dne 23.06.2021, kelímky – soutěž hasičů, částka 2.024 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00280, částka 2.024 Kč
  
- faktura vydaná č. 214009 ze dne 05.05.2021, odběratel Česká pošta, s.p., přefakturace vodného, částka 629 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00045 ze dne 05.05.2021
  
- faktura vydaná č. 214012 ze dne 30.06.2021, odběratel Vodácké tábořiště Majdalena, nájemné za VVT, částka 139.745,50 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00073 ze dne 30.06.2021
- účetní doklad č. 21-801-00008, transakce č.
  
- faktura vydaná č. 214010 ze dne 06.05.2021, odběratel EKO-KOM Praha 4, zpětný odběr, částka 22.197,50 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00072 ze dne 01.06.2021
- účetní doklad č. 21-801-00008, transakce č. 2
  
- faktura přijatá č. 210100003 ze dne 07.06.2021, za provedené truhlářské práce, oprava bytu, částka 38.950 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00068 ze dne 01.06.2021
- účetní doklad č. 21-801-00008 ze dne 21.06.2021, transakce č. 30



**Hlavní kniha**

- hlavní kniha analytická sestavena k datu: 31.12.2021

**Hlavní kniha**

- sestavena za období 6/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 08.11.2021
- Inventurní soupis k účtu 236 - běžný účet fondu + výpis z účtu fondu vedený u ČS za období od 1.12.-31.12.2021, č. výpisu 012
- Inventurní soupis k účtu 261 Pokladna + pokladní deník za měsíc prosinec 2021 + výčetka
- Inventurní soupis k účtu 331 Zaměstnanci + mzdové náklady dle zaměstnanců za období: 12/2021
- Inventurní soupis k účtu 455 Dlouhodobé přijaté zálohy
- Inventurní soupis k účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – pohyb v kontrolovaném období nebyl
- Inventurní soupis k účtu 022 - nákup v roce 2021: invent. číslo 201578 elektrický sporák, částka 120.135,09 Kč
- Inventurní soupis k účtu 028 - nákup v roce 2021: např. inv. číslo 201586 akuvrtačka, inv. číslo 201585 benzinová nádrž, 201582 venkovní vitrina
- Inventurní soupis k účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- Inventurní soupis k účtu 082 - opravy
- Inventurní soupis k účtu 231 - běžné účty + 3x výpis z banky ke dni 31.12.2021
- "Inventarizační zpráva o hospodářských prostředcích k 31.12.2021" ze dne 21.01.2022, "při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly"

**Kniha došlých faktur**

- za období od 1/2021 do 6/2021, od dokladu č. 21001 do dokladu č. 21185 ze dne 26.07.2021, vedena chronologicky

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena chronologicky od č. 214001 do čísla 214012 ke dne 20.07.2021

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis ze ZO ze dne 03.06.2019, bod č. 4) - stanovena odměna neuvolněného místostarosty obce
- Protokol – mzdy po výpočtu za období 10/2021 - kontrola odměny uvolněného starosty obce - osobní číslo 30031, kontrola odměny neuvolněného místostarosty obce osobní číslo 1002

**Pokladní doklad**

- VPD č. 292 ze dne 29.06.2021, benzín do auta, částka 1.000 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00295
- VPD č. 293 ze dne 29.06.2021, náramky na vstup na pouť, částka 514 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00296
- VPD č. 294 ze dne 29.04.2021, čaj, pohoštění, částka 57 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00297
- PPD č. 295 ze dne 29.06.2021, poplatek za psa, částka 50 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00298
- PPD č. 296 ze dne 30.06.2021, poplatek za psa, částka 50 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00299
- PPD č. 297 ze dne 30.06.2021, kupony PDO, částka 270 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00300, částka 270 Kč
- VPD č. 277 ze dne 23.06.2021, kelímky – soutěž hasičů, částka 2.024 Kč
- zaúčtováno pod účetním dokladem č. 21-701-00280, částka 2.024 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- stav pokladny k 30.06.2021 dle pokladního deníku činil 20.651 Kč – odsouhlaseno na hlavní účetní knihu za období 6/2021

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30.06.2021

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.12.2021

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 30.06.2021

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31.12.2021

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 21-007-00144 ze dne 31.08.2021 - přeúčtování chyb z dílčího PH – poplatku za psa ve výši 50 Kč a předpisu pohledávky za věcné břemeno

**Účtový rozvrh**

- předložen při dílčím PH

**Účtový rozvrh**

- účtový rozvrh roku 2021 předložen při konečném PH

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k datu 30.06.2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30.06.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31.12.2021

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena k datu 30.06.2021
- sestavena k datu 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestaven k datu 30.06.2021
- sestaven k datu 31.12.2020

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

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/444/21, reg.č. 428-01-19/21 ze dne 11.05.2021
- poskytovatel: Jihočeský kraj, České Budějovice
- příjemce: Obec Majdalena
- účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu: "Rok kultury tradic a pospolitostí v Majdaleně 2021"
- neinvestiční dotace ve výši 20.000 Kč
- vyúčtování celkové realizace projektu nejpozději do 15.11.2021
- Oznámení o poskytnutí dotace neinvestičního charakteru reg.č. 428-01-19/21 ze dne 20.05.2021
- příjem transferu zaúčtovat na položku 4122 s UZ 428
- čerpání transferu zaúčtovat na položku 5xxx s UZ 428, paragraf 3300
- příjem transferu na účet obce: výpis z ČNB č. 6, obrat ze dne 17.06.2021, částka 20.000 Kč
- účetní doklad č. 21-802-00006 ze dne 17.06.2021, částka 20.000 Kč
- Konečné PH:
- vyúčtování dotace:
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 09.11.2021
- účetní doklad č. 21-007-00255 ze dne 13.12.2021 - vyúčtování dotace ve výši 20.000 Kč

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 12.05.2021
- objednatel: Obec Majdalena
- zhotovitel: Ing. Milan Sodomka, Třeboň
- předmět smlouvy: "Sadové úpravy a dlažby v okolí hřbitova"
- cena za dílo bez DPH činí 496.205 Kč
- cena díla včetně DPH činí 600.408 Kč
- smlouvu o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 10.05.2021 - doložka je součástí smlouvy v čl. XV.
- faktura přijatá č. 19/2021 ze dne 01.07.2021, za sadové úpravy a dlažby v okolí hřbitova, částka k úhradě 547.773,05 Kč
- faktura přijatá č. 20/2021 ze dne 01.07.2021, stromy - materiál související s výsadbou, výrobky k zajištění závlahy, částka k úhradě 52.635 Kč

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330062481/003 ze dne 12.02.2021
- obec jako povinná
- předmětem smlouvy je kabelové vedení NN na parc.č. 530/2 v k.ú. Majdalena za úplatu ve výši 1.000 Kč bez DPH
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VII. - v ZO schváleno dne 08.02.2021
- faktura vydaná č. 214007 ze dne 20.04.2021, úhrada věcného břemene dle smlouvy EG.D a.s., číslo JH-014330062481/003, částka vč. DPH 1.210 Kč

- předpis pohledávky: účetní doklad č. 21-007-00042 ze dne 01.05.2021, chybně použit účet 602
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky zápisu ke dni 25.03.2021
- účetní doklad č. 21-007-00053 ze dne 01.05.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000480/001-HRD ze dne 22.09.2021
- obec jako povinná
- oprávněný: EG.D, a.s. Brno
- předmětem smlouvy je umístění distribuční soustavy na pozemku parc.č. 65/5 v k.ú. Majdalena za dohodnutou jednorázovou náhradu ve výši 2.000 Kč bez DPH
- doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VII. - v ZO schváleno dne 06.09.2021
- Informace o vyznačení plomby do katastru nemovitostí, právní účinky zápisu ke dni 05.11.2021
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN s právními účinky ke dni 05.11.2021
- účetní doklad č. 21-007-00225 ze dne 05.11.2021 - účtování o majetku z účtu 031/0500 na účet 031/0505

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- dle předložené evidence veřejných zakázek od 01.01.2021 do 30.06.2021 obec Majdadalena uskutečnila jednu veřejnou zakázku na akci "Sadové úpravy a dlažby v okolí hřbitova"
- dokumentace k VZ:
- Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace "Sadové úpravy a dlažby v okolí hřbitova" ze dne 28.04.2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.05.2021, došly 2 nabídky
- Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 10.05.2021
- Zápis ze zasedání ZO ze dne 10.05.2021, usn.č. 3/31/10.5.2021 - ZO rozhodlo o výběru firmy Ing. Milan Sodomka, Třeboň

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2020 Obce Majdalena k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 21.09.2020, účinná ode dne 22.09.2020

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o provedené kontrole hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2020 která proběhla 03.02.2021 - nebyly zjištěny žádné nedostatky
- Protokol z provedené kontroly ze dne 03.02.2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 21.09.2020, usn.č. 8/22/21.9.2020 - "pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně a výdajích do výše 500 tis. Kč"
- ZO ze dne 08.02.2021, usn.č. 3/27/8.2.2021 - schválení rozdělení přebytku hospodaření ZŠ a MŠ za rok 2020
- ZO ze dne 31.05.2021, usn.č. 4/32/31.05.2021 - "schválení účetní závěrky obce Majdalena a ZŠ a MŠ Majdalena 2020"

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

- Obec tvoří Fond obnovy vodohospodářského majetku, je veden samostatný účet u České spořitelny
- kontrolou účtu 419, účtu 236 a Přílohy k rozvaze bylo zjištěno, že nebylo dodrženo závazné analytické členění SU 419, z toho důvodu došlo k nesprávnému nápočtu do výkazu Příloha ke dni 31.12.2021

**účetní závěrka příspěvkové organizace**

- Protokol o schválení účetní závěrky Základní a Mateřská škola Majdalena ze dne 31.05.2021
- ZO ze dne 31.05.2021, usn.č. 4/32/31.05.2021 - "schválení účetní závěrky obce Majdalena a ZŠ a MŠ Majdalena 2020"
- Protokol o schválení účetní závěrky Obce Majdalena ke dni 31.12.2020 ze dne 31.05.2021
- Stavová zpráva o zaslání účetní závěrky do systému CSUIS, zasláno dne 22.06.2021
- účetní doklad č. 21-007-00052 ze dne 31.05.2021

