



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 69230/2021/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 38608/202

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Slabčice, IČO 00250112**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce

dne 13.10.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 29.03.2022 do 30.03.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Slabčice 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 03.09.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. 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. 314/2021/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 poskytly součinnost:

Jana Patceltová - starostka

Jana Kabelová - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Poslední kontrolní úkon kontrola invent. soupisu účtu 261. byl učiněn dne 30.03.2022.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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

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

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

Porušení právního předpisu:

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

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 byla uvedena lhůta pro odstranění nedostatků do 31.01.2022. DO této doby nebyla zpráva na JČK doručena.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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 konečného stavu účtu 236 ve výši 282.531,13 Kč a stavem na účtu 419 ve výši 307.031,13 Kč k 31.12.2021 byl zjištěn rozdíl ve výši 24.500 Kč. Konečný stav účtu 419 v roce 2020 činil

307.031,13 Kč, konečný stav účtu 236 činil v roce 2020 činil 233.204,82 Kč. Účetní celek neúčtoval o fondech správně.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

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 inventurních soupisů účtů 348, 374 a 403 k 31.12.2021 bylo zjištěno, že jejich zůstatky nebyly doloženy doklady, které by prokazovaly jejich skutečný stav.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 21-001-0352 ze dne 08.12.2021 byl zaúčtován předpis za zpracování Lesního hospodářského plánu (HLP) na účet 041 ve výši 62 924 Kč.

Účetním dokladem č. 21-005-00059 ze dne 01.12.2021 byl přeúčtován projekt na kanalizaci a ČOV DF č. 323 a 409 ve výši 381.154 Kč (původně zaúčtovaný nesprávně na účet 041) na účet 042. Z předložených dokladů bylo zjištěno, že částka 318.230 Kč je za projekt na kanalizaci ČOV dle DF č. 323 a 409 a částka 62.924 Kč za lesní hospodářský plán faktura č. FV21079 ve výši 62.924 Kč za HLP byla nesprávně věcně přisloučena a přiúčtována k projektu kanalizace a ČOV a společně převedena na účet 042 částka 381.154 Kč). Účet 041 nevykazuje zůstatek.

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

Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.

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 právními nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Cizí zdroje např. účty 451 Dlouhodobý úvěr, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 předmětem kontroly viz písemnosti.

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

Územní celek účtuje o výdajích z rozpočtu EU a souvisejících příjmech v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj např.: ve výdajích na par. 3429, 3613, 5512 viz výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

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

Územní celek vykazuje přijaté transfery např. :

pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů , ověřeno na výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

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

- přezkoumán: Ano

Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládání s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Celkem uzavřena 1 smlouva k dispozici s majetkem. Inventarizace nově nabytého majetku (vybrané přírůstky a úbytky) v roce 2021 viz písemnosti faktury popř. smlouvy.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

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

- přezkoumán: Ano

Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury) a dodržování § 219 uveřejňování smluv a skutečně uhrazené ceny

Předmětem kontroly zakázky malého rozsahu v souladu s vnitřní směrnici viz uvedené písemnosti.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti). Ve sledovaném období bylo obci fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 8.403.802,04 Kč a to prostřednictvím 366 faktur. Ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkové objemu 1.157.171,47 Kč a to prostřednictvím 20 faktur. Obec má dlouhodobé pohledávky na účtu 462, dlouhodobé závazky na účtu 451.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek nezřídil v přezkoumaném období žádní věcné břemeno.

13. 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 inventurních soupisů účtů 081 a 403 k 31.12.2020 bylo zjištěno, že účetní stav nesouhlasí se stavem uvedeným v majetkové evidenci.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: ZO ze dne 03.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Zůstatek účtu 081 a účet 403 odsouhlasen na výkazy k 31.12.2021 (hlavní kniha) a přílohy inventurního seznamu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtů 346, 348, 373 a 374 k 31.12.2020 bylo zjištěno, že jejich zůstatky nebyly doloženy doklady, které by prokazovaly jejich skutečný stav.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn částečně.

Název opatření: ZO ze dne 03.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Zůstatky účtů 346, 373 a 374 byly doloženy přílohami inventurních soupisů dle analytických účtů - zůstatky souhlasí s výkazem v hlavní knize.

Zůstatek účtu 348 nesouhlasí s přílohami inventurního soupisu.

Opatření bylo splněno: Napraveno částečně.

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

➤ 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:**

- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
- Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Územní celek nedodržel zásady účtování.

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 8,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,80 %

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: 3.799.110,48 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.692.755,31 Kč.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 30.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

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 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.

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

- zveřejněn od 02.11 do 23.11.2020, potvrzeno na dokumentu ověřeno na <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/>

Rozpočtová opatření

- Zápis ze zastupitelstva ze dne 19.10.2017 - pověření starosty schvalováním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 200.000 Kč na každé položce
- - uskutečněno celkem 8 rozpočtových opatření
- č. 1 schválené starostkou dne 10.01.2021, zveřejněné dne 13.01.2021
- č. 2 schválené dne 01.02.2021, zveřejněné dne 03.02.2021
- č. 3 schválené starostkou dne 05.03.2020, zveřejněné dne 08.03.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem dne 19.04.2021, zveřejněné dne 20.04.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem dne 03.06.2021, zveřejněné dne 04.06.2021, obsahem RO je příjem ve výši 450.000 Kč, výdej na § 3639, § 5512
- ZO dne 19.04.2021 vzalo na vědomí RO č. 01, 02, 03
- **konečné:**
- RO č. 9/2021 schváleno starostkou dne 21.09.2021 zveřejněno dne 04.10.2021 ověřeno na webových stránkách obce viz. <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/>
- RO č. 10/2021 schváleno starostkou, dne 04.10.2021, zveřejněno dne 11.10.2021 ověřeno na webových stránkách obce viz <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/>
- 9 a10 na vědomí v ZO dne 01.11.2021
- RO č. 11/2021 schváleno starostkou dne 02.11.2021, zveřejněno od 03.11.2021 ověřeno na webových stránkách obce viz <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/>

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen v ZO dne 30.11.2020, včetně rozpočtu FRB
- - schodkový v paragrafovém znění, příjmy ve výši 7.323.800 Kč, výdaje ve výši 10.310.800 Kč, schodek 2.987.000 Kč, z vlastních prostředků, úvěr ve výši 496.212 Kč
- - zveřejněn dne 03.12.2020, ověřeno na <https://www.slabcice.cz/obec/rozpocet/2021/schvaleny-rozpocet-na-rok-2022.html>

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2021 - 2023, schválen v ZO dne 30.11.2020, zveřejněn v souladu se zákonem, ověřeno na <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/>

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2020
- zveřejněn od 19.05.2021
- schválen v ZO dne 03.06.2021, včetně přijetí konkrétních opatření, zveřejněn od 09.06.2021
- ověřeno na <https://www.slabcice.cz/obec/rozpocet/2021/zaverecny-ucet-2020.html>

Bankovní výpis

- vedeny 2 běžné účty, účet fondu a úvěrový účet
- BV u ČS a.s. BV č. 008 stav k 31.08.2021 ve výši 268.762,74 Kč, základní běžný účet fondu
- ČS a.s. úvěrový účet stav k 30.09.2021 ve výši - 3.923.163,48 Kč,
- ČNB. č. 8/2021 k 31.08.2021 ve výši 3.582.609,36 Kč
- ČS a.s. č. BV č. 008 k 31.08.2021 ve výši 837.731,36 Kč
-
- zůstatek účtů k 31.12.2021 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2021
- BV u ČNB č. 12 vedena na účtu AU 231.0100 ve výši 421.201,49 Kč
- BV č. 12 u ČS a.s. veden na AU.0400 ve výši 4.427.429,34 Kč
- BV u ČS a.s. č. 012 k 31.12.2021 (fond) ve výši 282.531,13 Kč

Evidence poplatků

- vedena evidence poplatků za psi a odpady, roční účetní předpis

Faktura

- - faktura na základě objednávky č. 20210264 ze dne 15.03.2021 za projektor ve výši 22.282 Kč, včetně příslušenství celkem 30.167 Kč

- účetní doklad č. 21-001-00081 ze dne 15.03.2021 předpis, zařazení do majetku
- faktura č. 8/2021 tesařské práce ze dne 2.05.2021 ve výši 112.800 Kč - opláštění stěn přístřešku pro komunální techniku
- účetní doklad č. 21-001-00160 ze dne 26..05.2021
- ČS a.s úhrada elektronický . výpis č. 98 ze dne 27.05.2021 ve výši 112.800 Kč transakce č. 3
- ČS a.s úhrada elektronický. výpis č. 49 ze dne 16.03.2021 ve výši 30.167 Kč transakce č. 2
- **konečné:**
- Fa č. 20211121 ze dne 23.11.2021 za dodávku a montáž el. zabezpečovacího systému 34.672,55 Kč
- účetní doklad a zařazení do majetku č. 21-001-00338 ze dne 23.11.2021 (028)
- el. výpis ze dne 29.11.2021 ve výši 34.672,55 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00203 ze dne 29.11.2021 úhrada
- Fa č. FV21079 ze dne 08.12.2021 za zpracování LHP obec Slabčice 76.138,04 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00352 předpis na účet 041 ze dne 08.12.2021
- el. výpis ze dne 09.12.2021 ve výši 76.138,04 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00210 ze dne 09.12.2021 úhrada transakce č. 1
- DSO mezi Vltavou a Otavou ze dne 03.12.2021 žádost o členský příspěvek SDOMV ve výši 7.280 Kč
- el. výpis ze dne 09.12.2021 ve výši 7.280 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00210 ze dne 09.12.2021 úhrada transakce č. 2
- Faktura č. FV2109415 ze dne 30.08.2021 za KEO 04 ve výši 10.418 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00254

Hlavní kniha

- sestavena za období do 31.08.2021 (analytická předvaha)
- sestavena za období do 31.12.2021 (analytická předvaha)

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 02.12.2020
- inventarizační zpráva ze dne 20.01.2022
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2020
- účet 419 ve výši 307.031,13 Kč, stav účtu 236 ve výši 282.531,13 Kč
- účet 451 a účet 462
- účet 403, 348, 346, 373, 374
- účtu 018- ve výši 10.418 KEO - evidence obyvatel ze dne 01.12.2021
- účtu 041
- účtu 042
- 031.0511
- účtu 078 a účtu 081
- účtu 028 inv. č. 90 zabezpečovací systém 34.672,55 Kč
- účtu 336, 337, 342
- účtu AU 231.0100 ve výši 421.201,49 Kč
- AU.0400 ve výši 4.427.429,34
- Účtu 236 ve výši 282.531,13 ČS a.s. č. 012
- účtu 419
- účtu 331
- účtu 311
- účtu 321
- účtu 337, 336, 342,
- účtu 451 ve výši 3.799.110,48Kč účet ČS a.s. č. 013 k 31.12.2021
- 992.0200
- 462 poskytnuté návratné výpomoci podíl pro rok 2021
- účtu AU022.100 zařazení majetku ve výši 604.998,58 Kč, inv. č. 8
- účtu 261

Kniha došlých faktur

- Kniha faktur řazena chronologicky v dokladové řadě od 21-001-00001 do 294 ze dne 24.09.2021, obsahuje 294 záznamů.
- **konečné:**
- Kniha došlých faktur řazena chronologicky od 21-0001-00001 12-001-00366 celkem ve výši 8.403.802,04 Kč konečný stav ve výši 0 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha faktur řazena chron. v dokladové řadě od 21-002-0000001 do 200016 ze dne 26.08.2021

- **konečné:**
- kniha odeslaných faktur řazena chronologicky od č. 21-0002-00001 do č. 00020 celkem ve výši 1.157.171,47 Kč, nezaplacena fa ve výši 174.199,47 Kč (účet 311)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období listopad 2021
- usnesení ZO č. 92/2018
- pro výkon funkce uvolněná starostka ZO ze dne 31.10.2018, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní páska starosta k 11/2021, os. č.9

Pokladní doklad

- - VPD č. 21-701-00175 ze dne 21.05.2021 ve výši 6.000 Kč za dárkové poukazy
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 21-701-00175 ze dne 21.05.2021
- - PPD č. 21-701-00248 ze dne 12.07.2021 ve výši 5.084 Kč - zaúčtování poplatků + prodej knihy ve výši 800 Kč dle soupisu a stvrzenky od č. 9857736 do 9857741 ze dne 12.07.2021
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 21-701-00248 ze dne 12.07.2021
- **konečné:**
- pokladní doklady od č.00423 do č. 00428
- č. 21-701 - 00423 ze dne 01.12.2021 příjem 4.904 Kč (PPD č. 9466369-70)
- č. 21-701-0 0424 ze dne 01.12.2021 výdej 222 Kč
- č. 21-701-00425 ze dne 02.12.2021 výdej 5.000 Kč
- č. 21-701-00426 ze dne 02.12.2021 výdej 100 Kč
- č. 21-701-00427 ze dne 03.12.2021 příjem 1.271 Kč(PPD č. 9466371)
- č. 21-701-00428 ze dne 03.12.2021 výdej 1.750 Kč
- PPD č. 21-701-00427 ze dne 03.12.2021 nájem sál a palivové dřevo 1.271 Kč
- PPD č. 21-701-0423 ze dne 01.12.2021 palivové dřevo ve výši 4.904 Kč (3.208 +1.696)

Pokladní kniha (deník)

- zůstatek ve výši 27.531 Kč, odsouhlasen na výkazy sestavené k 31.08.2021
- - zaúčtování pokladních dokladů od č. 21-701-00290 ze dne 03.08.2021 do č. 21-701-00295 ze dne 06.08.2021
- - poslední č. 21-701-315 ze dne 30.08.2021
- zůstatek ve výši 22.197,00 Kč, odsouhlasen na výkazy sestavené k 31.12.2021
- směrnice k pokladně - není stanoven pokladní limit

Příloha rozvahy

- sestavená k 31.12.2020
- sestavená k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2020
- sestavená k 31.08.2021
- sestavená k 31.12.2021

Účetní deník

- Účetní deník sestavený k 8/2021, výkazy FIN 2/12M a výkaz zisku a ztráty sestavené za období k 31.08.2021,
- opisy účetních položek
- kontrola vazeb na položky k nákladovým a výnosovým SU
- 681, 682, 684, 605, 513, 512, 543, 513, 511, 572, 562

Účetní doklad

- viz faktury, dotace atd.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020
- FIN 2/12M sestavený k 31.08.2021
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020, ověření výše HV
- FIN 2/12M sestavený k 31.08.2021
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená s Nakladatelstvím Blanice zastoupené p. Pixovou dne 19.07.2021,
- - předmětem daru je finanční dar ve výši 3.000 Kč na regionální publikaci, schváleno v ZO dne 03.06.2021
- - úhrada elektronický BV č. 119 ze dne 28.06.2021
- - účetní doklad č. 21-801-00119 ze dne 28.06.2021 ve výši 3.000 Kč
- výpis Business 24 č.výpisu 119 , obrat ze dne 28.06.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/841/21 - výměna okna a vrat v budově garáže SDH Slabčice
- - celkové uznatelné výdaje ve výši 70.000 Kč
- - realizace projektu do 15.10.2021
- - realizace do 29.10.2021
- - výše dotace 49.000 Kč UZ, neinvestiční, procentuální podíl min. 21.000 Kč
- Čerpání:
- - aktualizována cenová nabídka dle smlouvy na dodávku oken objednávka ze dne 7.7.2021
- - smlouva o dílo č. E 30115Y ze dne 19.07.2021 - uzavřená s Window Holding a.s., dodávka a montáž přesně definovaného zboží dle výpisu za cenu 56.450 Kč
- - za sekční vrata vč. montáže a dopravy
- - zálohová faktura č. 471047221 ze dne 16.07.2021, záloha ve výši 43.000 Kč, účetní doklad č. 21-001-00230 ze dne 16.07.2021, opravný doklad č. 21-010-00006 ze dne 01.09.2021
- - výpis z BÚ č. 135 ve výši 43.000 Kč ze dne 20.07.2021
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 21-801-00135 ze dne 20.07.2021 transakce č. 5
- - faktura č. 402065921 ze dne 24.09.2021 ve výši 13.450 Kč doplatek
- - účetní doklad č. 21-001-00294 ze dne 24.09.2021
- - výpis z BÚ č. 173 ze dne 29.09.2021 ve výši 43.000 Kč
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 21-801-00173 ze dne 29.09.2021 transakce č.2
- - zálohová fa č. 471020521 ze dne 13.07.2021 - okno plastové vč. montáže a doprava ve výši 15.945 Kč
- - zaúčtováno účetním dokladem č. 21-00100225 ze dne 13.07.2021, opravný účetní doklad
- - faktura č. 401989621 ze dne 16.09.2021 celkem zúčtování k úhradě 0 Kč
- - účetní doklad 21-001-00293 ze dne 16.09.2021 oprava dokladu č. 225
- - BV č. 128 ze dne 13.07.2021 ve výši 13.705 Kč
- - zaúčtováno dokladem č. 21-801-00128 ze dne 13.07.2021 transakce č. 4
- - dopis oznámení ke dni 1.12.2021 zúčtování
- účetní doklad č. 21-005-00043 ze dne 01.12.2021 ve výši 49.000 Kč
- Vyúčtování a závěrečná zpráva bude předmětem konečného přezkoumání.
- Závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 11.10.2021 - celkem 72.395 Kč
-
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. SDO /OrEG/067/21 ze dne 25.06.2021
- účel: "Nákup komunálního traktoru" realizace v termínu do 31.12.2021
- částka 270.000 Kč (UZ 711) tvoří . max. 60%
- Kupní smlouva na nákup komunálního traktoru uzavřená s firmou Daňhel Agro a.s. ze dne 09.06.2021 částka 604.998,79 vč. DPH
- Faktura č. 1211000167 ze dne 23.06.2021 ve výši 604.998,79 Kč (bez DPH 499.999 Kč) předávací protokol ze dne 23.06.2021
- účetní doklad č. 21-001-00182 ze dne 23.06.2021 předpis a zařazení do majetku na účet 022.100 ve výši 604.998,58 Kč
- účetní doklad č. 21-005-00027 ze dne 01.07.2021 ve výši 270.000 Kč zařazení traktoru
- BV č. 117 ze dne 25.06.2021 604.998,79
- účetní doklad č. 21-801-00117 ze dne 25.06.2021 transakce č. 3 úhrada ve výši 270.000 Kč označena UZ
- inventární karta č. 06/2021 ze dne 23.06.2021
- Příjem dotace
- BV č. Business 24 16.07.2021 příjem ve výši 270.000 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem dne 16.07.2021 č. 21-801-00131 ze dne 16.07.2021 ve výši 270.000 (UZ 711)
- závěrečná zpráva ze dne 06.07.2021

- výzva k k zúčtování ke dni 01.09.2021 ve výši 270.000 Kč
- zúčtování dotace ke dni zařazení do majetku účetní doklad č. 21-005-2021 ze dne 01.07.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva na nákup traktoru uzavřená s dodavatelem Daňhel Agro s.r.o. na prodej movité věci- "Nákup komunálního traktoru" dne 09.06.2021
- cena bez DPH 499.999 Kč bez DPH (604.998,79 vč. DPH)
- odevzdání do 31.08.2021
- uveřejněna dne 09.06.2021 - smlouva na nákup traktoru na <https://uverejnovani.cz/profiles/details/obec-slabcice/> výše 499.999 Kč 9 ze dne 09.06.2021 13:14:00
- viz dokumentace k e smlouvě o dotaci
- Smlouva o dílo č. E 30115Y ze dne 19.07.2021, uzavřená s Window Holding a.s., dodávka a montáž přesně definovaného zboží dle výpisu za cenu 65.655 Kč , uplatněna sleva - celková konečná cena ve výši 56.450 Kč za sekční vrata vč. montáže a dopravy.
- účtování viz smlouvy o přijatých dotacích

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

- prodej majetku bez přecenění reálnou hodnotou viz. Směrnice o reálné hodnotě majetku účinná od 20.10.2016 majetek nižší než 400.000 Kč
- ZO dne 16.12.2021 schválilo prodej pozemku p.č.č. 1154/13 o výměře 177 m² a p.č. 5759 o výměře 11m² - celkem 188 m² á 25 Kč/m² celkem 4.700 Kč- nebylo realizováno do konce roku
- Kupní smlouva ze dne 25.08.2021 uzavřená mezi Obcí Dražič jako kupující a obcí Slabčice, Chrástřany a městysem Bernartice jako prodávajícím
- lesní pozemek p.č. 1643/2 - lesní pozemek (2.736m², 1644/2 lesní pozemek 208 m² a 1654/5 lesní pozemek o výměře 3.149 m² a 1668/2 trvalý travní porost 8.306m² vše v k.ú. Dražič, přičemž obec Slabčice je ideálním spoluvlastníkem podílu 2/12 na předmětných pozemcích, kupní cena sjednána ve výši 57.167 Kč. Smlouva obsahuje doložku dle §§39 41 zákona o obcích
- právní účinky vkladu ke dni 03.09.2021
- zveřejnění v době od 23.04 do 14.05.2021 uvedeno na dokumentu
- schváleno ZO dne 03.06.2021 usnesením č. 24/21 uvedeno na dokumentu
- vnitřní doklad č. 21-005-00046 ve výši 4.356,10 Kč - vyřazení z majetku
- BV elektronický č. 173 ze dne 29.09.2021 ve výši 57.167 Kč za prodej pozemku
- zaúčt. účetním dokladem č. 21-801-00173 ze dne 29.09.2021 transakce č 1 ve výši 57.167 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 0495536199/LCD ze dne 09.12.2019 - na Komunitní centrum Slabčice, výše 10.187.145 Kč, měsíční splátky ve výši 41.351 Kč od 31.1.2021, poslední splátka dne 30.12.2030, kontrola plnění dlouhodobých závazků
- - výpis elektronický č. 31.08.2021 úhrada ke dni 31.08.2021 ve výš 41.351 Kč, účetní doklad č. 21-801-00158 ze dne 31.08.2021 transakce č. 1

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje p.č. st. 222 v k.ú. Písecká Smoleč a p.č. 1129/1 část - 952m² v k.ú Písecká Smoleč
- a dále prodej pozemku 1154/13 v k.ú. Slabčice a 5759 v k.ú. Slabčice
- zveřejněno od 03.11.2021, ověřeno na <https://www.slabcice.cz/urad/uredni-deska/zamer-prodeje-pozemku1.html>
- nebylo plnění do konce roku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu - vnitřní směrnice
- - pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.02.2020
- - dle čl. III do výše 500.000 Kč pravomoc starosty na základě objednávky, faktury, smlouvy
- - dle čl. III nad 500.00 Kč stanoveny podmínky, o výběru rozhoduje zastupitelstvo obce
- Dodávka komunální techniky - "Nákup komunálního traktoru" dle technické specifikace
- - výzva doloženo obeslání 5i firem, jmenování komise (nabídky firem nebyly předmětem kontroly)
- - zápis o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 31.05.2021, doporučení firmy Daňhel Agro a.s. cena 499.999 Kč (nejnižší nabídková cena)
- - rozhodnutí o výběru dodavatele - ZO ze dne 03.06.2021 výběr dodavatele na komunitní traktor-firma Daňhel Agro a.s. cena 499.999 Kč
- - Oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 7.06.2021

- - smlouva na dodávku komunálního traktoru, uzavřena dne 09.06.2021 ve výši 499.999 Kč bez DPH,, 604.998,79 Kč, viz profil zadavatele dne 09.06.2021

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

- Doručena na JČK dne 17.06.2021 s termínem plněním do 31.01.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o reálné hodnotě majetku účinná od 20.10.2016
- podpisové vzory ze dne 01.11.2018
- soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví platný od 01.01.2016 čl. 9 - Oceňovací metody pro vedení účetnictví - majetek DDHM a DDNHM není snížena hranice pro zařazování do majetku
- směrnice k vedení pokladny schválena dne 21.09.2006 - není stanoven pokladní limit

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30.11.2020
- - schválení rozpočtu obce, včetně fondu FRB
- - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2021- 2023
- ze dne 03.06.2021
- - schválení RO č. 5
- - schválení dodavatele na komunální traktor
- - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky včetně přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků
- - schválení finančního daru Nakladatelství p. Pixová na vydání regionální publikace
- ze dne 13.09.2021
- - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene EG.D a.s. (schválení smlouvy o smlouvě budoucí)
- ze dne 19.04.2021
- - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o koupi nemovité věci - Slabčice Nemějice - dopravní automobil ford pro JSDH Nemějice - prodloužení termínu
- - na vědomí RO č 1,2,3 a schválení RO č 4
- ze dne 01.11.2021
- - na vědomí RO č. 9 a 10/2021
- - zveřejnění záměrů prodeje pozemků
- - inventarizační komise
- ze dne 16.12.2021
- - schválení prodeje pozemku p.č.č 1154/13 o výměře 177 m² a p. č. 5759 o výměře 11m² - celkem 188 m² á 25 Kč/m² celkem 4.700 Kč

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

- nebyla doručena do 28.03.2022 , termín byl stanoven do 31.01.2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice o vytvoření a použití účelových prostředků na fond rozvoje bydlení na území obce ze dne 05.09.2019, schváleno v ZO dne 04.02.2019 usnesením č. 5/2019
- čl. II příjmy fondu
- např. prostředky z rozpočtu obce Slabčic - schváleny v rozpočtu na rok 2021, rozpočtováno: ve výši příjmů 54.000 Kč, výdaje ve výši 100.000 Kč,
- kontrolou bylo zjištěno, že nebylo účtováno ani o příjmech ani o výdajích
- ZO ze dne 01.11.2021
- schválilo směrnici č 1/2021 o vytvoření a použití účelových prostředků na FRB, čl. II příjmy fondu: prostředky z rozpočtu obce, dary, dotace, příjmy ze splátek a úroků poskytnut vlastníkům, příjmy ze splátek a úroků poskytnutých obcí pro vlastní bytový fond, jiné
- stav na účtu 236 ve výši 282.531,13 Kč, stav na účtu 419 ve výši 307.031,13 Kč - o fondech nebylo účtováno - rozdíl 24.500 Kč

Kontrolní výbor a finanční výbor

- Zápis ze schůze finančního výboru Slabčice ze dne 25.10.2021
- Zápis ze schůze kontrolního výboru Slabčice ze dne 27.11.021

Účetní závěrka obce

- schválena na ZO dne 03.06.2021
- protokol ze dne 03.06.2021
- účetní doklad č. 21-005-00014 ze dne 03.06.2021, ověření výše HV viz výkaz ZaZ k 31.12.2020 ve výši 3.470.315,44 Kč
- odeslání do CSUIS dne 16.06.2021