



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 71101/2021/jilu**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Brloh, IČO 00245801**

Přezkoumání bylo vykonáno ve dnech:

od 29.09.2021 do 30.09.2021 jako dílčí přezkoumání v sídle územního celku

od 05.05.2022 do 13.05.2022 jako konečné přezkoumání na Krajském úřadu Jihočeského kraje

Přezkoumání hospodaření **obce Brloh za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Hana Krčková**
- kontrolorka: 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. 309/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021 a 312/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Martin Toman - starosta

Bc. Petra Dušková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2021, byl učiněn dne 13.05.2022.

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. 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

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na období 2022 - 2023 obsahuje nesprávné údaje o dlouhodobých závazcích (složené kauce na byty a nájemné placené dopředu). Dále obsahuje údaje o dlouhodobých pohledávkách (nezaplacené pohledávky po splatnosti). Dle předložené rozvahy k 31.08.2021 obec nevede žádné dlouhodobé pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na období 2023 - 2024 obsahuje správné údaje.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

➤ **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. 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:

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla přezkoumávacímu orgánu podána. Obec si stanovila lhůtu do 31.01.2022.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za rok 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 neprojednalo zastupitelstvo do 30.06.2021.

➤ **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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rok 2021 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku a o skutečném plnění rozpočtu za předchozí rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 04.12.2020 (informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostou obce). Ve zveřejněném materiálu chybí informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku a skutečné plnění rozpočtu za předchozí rok.

2. 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: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při pořízení majetku dle kupní smlouvy ze dne 10.03.2021 (dřevěné židle a stoly pro vybavení KD Brloh) byl na účet 028 - Drobný dlouhodobý majetek zaúčtován i majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku. Podmínku pro zařazení splňuje jen 14 ks stolů o rozměru 80x160 s cenou za MJ 3.484,80 Kč.

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při vyúčtování zálohy na poskytnuté dotace nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. K vyúčtování dotací došlo již při poskytnutí dotace.

Dotace pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Brloh ve výši 30.000 Kč byla poskytnuta z účtu obce dne 06.12.2021, vyúčtována rovněž 06.12.2021. Vyúčtování od příjemce a protokol o kontrole je ze dne 15.12.2021.

Dotace pro FK Nová Ves - Brloh, z.s. ve výši 15.000 Kč byla poskytnuta z účtu obce dne 29.12.2021, vyúčtována rovněž 29.12.2021. Vyúčtování od příjemce a protokol o kontrole je ze dne 31.12.2021.

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

Ustanovení: § 28 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka obce za rok 2020 nebyla schválena do 30.06.2021.

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání dotace ve výši 250.000 Kč na akci: "Zastřešení stání pro kontejnery na tříděný odpad" nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Dle oznámení o vyúčtování dotace ze dne 08.02.2021 došlo k vyúčtování ke dni 27.01.2022. Vyúčtování zálohy bylo zaúčtováno účetním dokladem č. 22-007-00021 ze dne 08.02.2022.

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

Územní celek netvoří peněžní fondy.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykonává podnikatelskou činnost.
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří se sdruženými prostředky.
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
Územní celek neobdržel žádné prostředky.
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
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
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
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 nemá zastavené movité a nemovité věci 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:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla přezkoumávajícímu orgánu vůbec podána. Obec si stanovila lhůtu do 15.08.2020.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nelo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventurních soupisů účtu 031 (Pozemky) a 021 (Stavby) k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výpisy z katastru nemovitostí (katastrální území Brloh pod Kletí, Jánské Údolí-Kovářov, Jánské Údolí, Jaronín-Kuklov, Jaronín, Rojšín) prokazují stav evidovaný k 19.01.2021. Správně mají výpisy prokazovat stav k 31.12.2020.

Dále bylo zjištěno, že podílové listy vedené na účtu 069 (Ostatní dlouhodobý finanční majetek), u kterého byla inventura ukončena k 23.01.2021, jsou doloženy výpisem (Amundi CR - Sporokonto) k 31.12.2020, který byl ale vytištěn až dne 29.01.2021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: K inventarizaci roku 2021 byly předloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2021. Podílové listy vedené na účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, u kterého byla inventura ukončena k 21.01.2022, jsou doloženy výpisem (Amundi CR - Sporokonto) k 31.12.2020, který byl vytištěn dne 15.01.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventury obce Brloh sestavené ke dni 31.12.2019 byl zjištěn u účtu 343 Daň z přidané hodnoty rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Dle výkazu rozvaha k 31.12.2019 je stav v hodnotě 128.568,17 Kč, dle řádného přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2019 ze dne 31.01.2020 a dodatečného přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2019 ze dne 19.02.2020 v hodnotě 120.849 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Částka uvedená v inventurním soupisu účtu 343 - Daň z přidané hodnoty k 31.12.2021 souhlasí se stavem v účetnictví a s přílohou řádného přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy a v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.
 - Závěrečný účet obce nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku.
- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
 - S návrhem rozpočtu na rok 2021 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku a o skutečném plnění rozpočtu za předchozí rok.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.
 - Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

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 bylo zjištěno riziko vyplývající z neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející roky.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 11,62 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 17.269.130,03 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 13.05.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Jitka Maurerová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka

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 14 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.

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

- na rok 2021
- zveřejněn od 04.12.2020 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 05.11.2018
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 29.01.2021, zveřejněno dne 25.02.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 28.02.2021, zveřejněno dne 23.03.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 25.03.2021, zveřejněno dne 12.04.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 27.04.2021, zveřejněno dne 30.04.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 28.05.2021, zveřejněno dne 31.05.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)
- Rozpočtové opatření č. 10 schváleno starostou obce dne 07.08.2021, zveřejněno dne 10.08.2021 (potvrzeno na dokumentu Oznámení o zveřejnění na internetových stránkách obce)

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako schodkový, příjmy ve výši 19.295.002 Kč, výdaje ve výši 37.996.870 Kč, schodek bude kryt zůstatky běžných účtů let minulých
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 22.12.2020 (potvrzeno na předloženém materiálu)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazného ukazatele pro hospodaření na rok 2021 pro ZŠ a MŠ Brloh ze dne 21.12.2020
- - zkontrolováno na výkaz FIN 2-12M

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023
- návrh zveřejněn dle zákona od 04.12.2020
- schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 22.12.2020 (potvrzeno na předloženém materiálu)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 30.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- návrh zveřejněn od 11.06.2021 dle zákona
- ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyl schválen

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 07/21 ze dne 30.03.2021 - dodavatel Truhlářství Zeman Jan, Brloh - výroba a montáž skříňky do knihovny - 6.060 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00087 ze dne 31.03.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/82 ze dne 06.04.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00082 ze dne 06.04.2021 - zaúčtování úhrady
- Inventurní karta - inventurní číslo 1220 - datum zařazení 31.03.2021

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura č. 1621091138 ze dne 22.01.2021 - dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. - pračka Bosch - 9.990 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24 ze dne 27.01.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-703-00024 ze dne 27.01.2021 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Inventurní karta - inventurní číslo 1217 - datum zařazení 27.01.2021

Faktura

- Pořízení majetku
- Faktura přijatá č. 210101159 ze dne 14.12.2021 - 22.990 Kč - dodavatel JVPO spol. s r.o. Č. Budějovice - přílba GALLET F1 XF (2 ks) - 22.990 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00460 ze dne 17.12.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Výpis z účtu u ČSOB a.s. č. 2021/294 - operace dne 17.12.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00294 ze dne 17.12.2021 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- 08/2021

Hlavní kniha

- 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.12.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21.01.2022
- Inventurní soupisy k 31.12.2021 účtů 018, 019, 022, 028, 032, 069, 231, 244, 245, 261, 315, 343, 403, 459
- Přehled portfolia - výpis z majetkového účtu ke dni 31.12.2021
- Čtvrtletní zpráva o vývoji majetku podílových fondů k datu 31.12.2021 (Amundi CR - Sporokonto)
- - datum vyhotovení zprávy dne 15.01.2022

Kniha došlých faktur

- období 1/2021 - 8/2021

Kniha odeslaných faktur

- období 1/2021 - 8/2021

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 250 ze dne 01.08.2021 - místní poplatek za užívání veřejného prostranství - 650 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00250 ze dne 01.08.2021 - zaúčtování
- Příjmový pokladní doklad č. 273 ze dne 16.08.2021 - žetony 1.420 Kč, správní poplatek - 60 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00273 ze dne 16.08.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 276 ze dne 18.08.2021 - nákup knih do knihovny - 1.746 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00276 ze dne 18.08.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 278 ze dne 18.08.2021 - kancelářské potřeby, poštovné - 248 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00278 ze dne 18.08.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 283 ze dne 20.08.2021 - poštovné - knihovna - 133 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00283 ze dne 20.08.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 284 ze dne 23.08.2021 - kancelářské potřeby - 265 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00284 ze dne 23.08.2021 - zaúčtování
- Výdajový pokladní doklad č. 294 ze dne 30.08.2021 - vítání občanů - 1.166 Kč
- - účetní doklad č. 21-703-00294 ze dne 30.08.2021 - zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 01.08.2021 do 31.08.2021

Příloha rozvahy

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.08.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.08.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2-12M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.06.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. PŘÍSP/2021/02 ze dne 18.11.2021
- - příjemce: SH CMS - Sbor dobrovolných hasičů Brloh
- - výše dotace: 30.000 Kč
- - účel: na činnost spolku v roce 2021
- - využití dotace: od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování: do 31.12.2021
- Žádost ze dne 07.01.2021
- - dotace schválena zastupitelstvem obce dne 18.10.2021
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 06.12.2021 - poskytnutí dotace ve výši 30.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-803-00283 ze dne 06.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Brloh ze dne 15.12.2021
- - celkové náklady akce 30.023,21 Kč
- Protokol o kontrole ze dne 15.12.2021
- Účetní doklad č. 21-803-00283 ze dne 06.12.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. PŘÍSP/2021/06 ze dne 21.12.2021
- - příjemce: FK Nová Ves - Brloh, z.s.
- - výše dotace: 15.000 Kč
- - účel: na činnost spolku v roce 2021
- - využití dotace: od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování: do 31.12.2021
- Žádost ze dne 15.02.2021
- - dotace schválena zastupitelstvem obce dne 15.12.2021
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/303 ze dne 29.12.2021 - poskytnutí dotace ve výši 15.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-803-00303 ze dne 29.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Brloh ze dne 31.12.2021
- - celkové náklady akce 16.096 Kč
- Protokol o kontrole ze dne 31.12.2021
- Účetní doklad č. 21-803-00303 ze dne 29.12.2021 - vyúčtování zálohy na dotaci

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OSOV/104/21 ze dne 02.03.2021
- - účel dotace: spolufinancování neinvestičních nákladů souvisejících se zajišťováním základních činností při poskytování sociálních služeb
- - neinvestiční dotace ve výši 427.000 Kč
- - podporovaná činnost bude realizována v termínu od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději do 20.01.2022
- Oznámení o poskytnutí první splátky účelové dotace ze dne 21.02.2021 ve výši 256.200 Kč (60 % z celkové částky)
- Oznámení o poskytnutí druhé splátky účelové dotace ze dne 10.06.2021 ve výši 170.800 Kč
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 13305
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 13305, paragraf xxxx
- Účetní doklad č. 21-007-00017 ze dne 21.02.2021 - zaúčtování nároku na dotaci
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČNB č. 3 ze dne 31.03.2021 (operace dne 10.03.2021)- příjem dotace ve výši 256.200 Kč
- - účetní doklad č. 20-802-00003 ze dne 03.08.2021, pol. 4122, UZ 13305
- Výpis z účtu u ČNB č. 6 ze dne 30.06.2021 (operace dne 30.06.2021)- příjem dotace ve výši 170.800 Kč
- - účetní doklad č. 20-802-00006 ze dne 03.08.2021, pol. 4122, UZ 13305

- Čerpání:
- Náklady DPS za období 01/2021-12/2021 - 427.000 Kč, označeno UZ 13305
- Výnosy a náklady služby za rok 2021 ze dne 20.01.2022
- Tabulka položkového čerpání vyúčtování účelové dotace poskytovatelům sociálních služeb z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 20.01.2022
- Účetní doklad č. 21-007-00157 ze dne 31.12.2021 - zaúčtování na dohadný účet
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 04.01.2022 - k vyúčtování zálohy došlo ke dni 04.02.2022
- - účetní doklad č. 22-007-00019 ze dne 04.02.2021 - vyúčtování dotace

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 20.08.2021
- (číslo smlouvy SDO/OREG/345/21)
- - účel dotace: "Zastřešení stání pro kontejnery na tříděný odpad"
- - investiční dotace ve výši 250.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 01.01.2021 do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Průvodní dopis ze dne 10.06.2021
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- Čerpání transferu: pol. 6xxx, UZ 711, paragraf xxxx
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. ze dne 14.10.2021 - příjem dotace ve výši 250.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-803-00235 ze dne 14.10.2021, pol. 4222, UZ 711
- Čerpání:
- Faktura č. 6/2021 ze dne 25.10.2021 - dodavatel Tesařství František Klimeš - výroba přístřešků nad kontejnery - 380.595 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 21-001-00405 ze dne 25.10.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/267 ze dne 18.11.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 20-803-00267 ze dne 18.11.2021 - zaúčtování úhrady, částka 250.000 Kč označena UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 30.12.2021
- - výše poskytnuté dotace tvoří 65,69 % celkově uznatelných výdajů akce
- - vráceno zpět poskytovateli 21.643 Kč
- Účetní doklad č. 21-007-00148 ze dne 01.12.2021 - zařazení do majetku obce na účet 021 0600
- Účetní doklad č. 21-007-00149 ze dne 01.12.2021 - zaúčtování na dohadný účet ve výši 228.357 Kč
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 08.02.2021 - k vyúčtování došlo ke dni 27.01.2022
- - neuznatelné výdaje ve výši 21.643 Kč byly vráceny na účet JČK dne 27.01.2022
- - účetní doklad č. 22-007-00021 ze dne 08.02.2022 - vyúčtování dotace
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2022/25 ze dne 27.01.2022 - vratka dotace ve výši 21.643 Kč
- - účetní doklad č. 22-803-00025 ze dne 27.01.2022 - zaúčtování

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

- Pořízení majetku
- Kupní smlouva ze dne 10.03.2021
- - prodávající Technotrade CR s.r.o.
- - předmět smlouvy: dodávka 300 ks dřevěných židlí a 28 ks stolů pro vybavení KD Brloh
- - kupní cena: 337.965,10 Kč
- Faktura přijatá č. 202105022 ze dne 04.05.2021 - 337.965,10 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00146 ze dne 10.05.2021 - předpis faktury a zařazení do majetku obce na účet 028 0010
- Výpis z účtu u ČSOB a.s. - operace dne 10.05.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00109 ze dne 10.05.2021 - zaúčtování úhrady

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1008992133 ze dne 07.07.2021
- - Česká republika - Státní pozemkový úřad jako převádějící
- - obec Brloh jako nabyvatel
- - pozemky parc.č. 3857/29, 4074/1, 4175 v k.ú. Brloh pod Kletí, 195/2, 195/3, 2073/1, 2077/3 v k.ú. Jaronín

- - nabytí pozemků odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2020, usnesením č. 2020/12/8
- - právní účinky zápisu ke dni 21.07.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00091 ze dne 21.07.2021 - zařazení nabytých pozemků do majetku obce

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330021449/001 ze dne 03.05.2021
- - EG.D, a.s. Brno
- - pozemek parc. č. 249/1, 250/1, 3847/1, 281/4, 3847/5, 4079/4, 4079/2, 4079/1, 4074/2, 4780/1 v k.ú. Brloh pod Kletí
- - věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabel NN, uzemnění, pilíře s kabelovou skříní, kabelové spojky, sloupová trafostanice
- - jednorázová náhrada ve výši 19.000 Kč bez DPH
- Faktura vydaná č. 21-002-00090 ze dne 12.07.2021 - věcné břemeno - 22.990 Kč včetně DPH
- - účetní doklad č. 21-002-00090 ze dne 12.07.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/188 ze dne 17.08.2021 - úhrada ve výši 22.990 Kč
- - účetní doklad č. 21-803-00188 ze dne 17.08.2021 - zaúčtování úhrady
- Právní účinky zápisu ke dni 20.05.2021
- - účetní doklad č. 21-007-00068 ze dne 30.05.2021 - přeúčtování pozemků, dosud nezatížených věcným břemenem, na analytický účet 031 0310, 031 0510, pozemky parc. č. 249/1, 250/1 již zatíženy věcným břemenem

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Kanalizační shybka pod Křemežským potokem Brloh 2021"
- Poptávkové řízení na akci ze dne 17.03.2021
- - způsob hodnocení nabídkové ceny: výše nabídkové ceny
- Rozhodnutí realizační komise o výběru dodavatele stavby ze dne 01.04.2021
- - osloveno 7 dodavatelů
- - přijaty tři nabídky
- - vyhodnocení nabídek dle kritérií
- - nejvýhodnější nabídka a vítěz poptávkového řízení byla vybrána společnost Jihočeská stavební spol. s r.o.
- Vyrozumění o výsledku poptávkového řízení ze dne 01.04.2021
- Smlouva o dílo ze dne 15.04.2021
- - zhotovitel Jihočeská stavební spol. s r.o. Vrábče
- - předmět díla: "Kanalizační shybka pod Křemežským potokem Brloh 2021"
- - cena díla: 922.932,58 Kč bez DPH (1.116.748,42 Kč včetně DPH)
- - dokončení stavebních prací: do 31.08.2021
- - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.04.2021
- Dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 30.08.2021
- - změna termínu dokončení díla: do 25.10.2021
- - dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 06.09.2021
-
- Faktura přijatá č. 2021-005 ze dne 09.04.2021 - dodavatel Ing. Jaroslav Žáček PhD.
- - "Brloh - Kanalizační shybka pod Křemežským potokem", projektová dokumentace - 28.000 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00107 ze dne 19.04.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/91 operace dne 19.04.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00091 ze dne 19.04.2021 - zaúčtování úhrady
- Faktura přijatá č. 210089 ze dne 12.10.2021 - dodavatel Jihočeská stavební spol. s r.o. - částečné zhotovení díla "Kanalizační shybka pod Křemežským potokem Brloh 2021" - 522.310,55 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00354 ze dne 17.10.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/238 operace dne 18.10.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00238 ze dne 18.10.2021 - zaúčtování úhrady
- Faktura přijatá č. 210112 ze dne 18.11.2021 - dodavatel Jihočeská stavební spol. s r.o. - dokončení díla "Kanalizační shybka pod Křemežským potokem Brloh 2021" - 572.813,93 Kč
- - účetní doklad č. 21-001-00354 ze dne 17.10.2021 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČSOB, a.s. č. 2021/274 operace dne 26.11.2021 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 21-803-00274 ze dne 26.11.2021 - zaúčtování úhrady
- K 31.12.2021 neproběhla kolaudace, je zařazeno na účtu 042 0046

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 26/2016 - Postup při zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 01.10.2016

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 02.08.2021 (doručeno na KÚ dne 02.08.2021)
- - písemná zpráva bude podána ve lhůtě do 31.01.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1-2017 - Oběh účetních dokladů s účinností od 01.01.2017
- Příloha č. 1 - Číselná řada dokladů od 11.01.2016
- Směrnice č. 2-2019 - Podpisová oprávnění s účinností od 01.05.2019
- Směrnice č. 4-2015 - Směrnice k účetní závěrce s účinností od 01.01.2015
- Směrnice č. 5-2014 - Seznam účetních knih číselných řad a jiných symbolů a zkratk používaných v účetnictví s účinností od 20.10.2015
- Směrnice č. 6-2011 - Systém zpracování účetnictví s účinností od 01.01.2014
- - používaný účetní program KEO
- Směrnice č. 8 - Dodatek č. 1-2012 - Postup při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků s účinností od 10.11.2012
- Směrnice č. 10-2014 - Směrnice o majetku s účinností od 01.01.2014
- Směrnice č. 11-2011 - Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek s účinností od 01.01.2011
- Směrnice č. 27/2017 - Směrnice k vedení pokladny s účinností od 01.05.2019
- Směrnice č. 30/2017 - Ocenění reálnou hodnotou při prodeji majetku s účinností od 01.01.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Oznámení o zahájení kontroly PO Základní škola a mateřská škola Brloh ze dne 25.09.2021
- - kontrola hospodaření s příspěvkem zřizovatele na rok 2020 a 2021 za období od 01.04.2020 do 30.06.2021
- Protokol o kontrole ze dne 13.10.2021
- - kontrolovaný subjekt ZŠ a MŠ Brloh

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 21.12.2020 - schválení střednědobého výhledu
- 21.12.2020 - schválení rozpočtu obce na rok 2021
- 21.12.2021 - schválení rozpočtu ZŠ a MŠ Brloh
- 20.07.2021 - schválení finančního příspěvku Charitě Kaplice ve výši 5.000 Kč
- 20.07.2021 - schválení finančního příspěvku Českému svazu včelařů ve výši 7.000 Kč

Nespecifikován

- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2021
- List vlastnictví 10001
- - katastrální území Brloh pod Kletí
- - katastrální území Jaronín
- - katastrální území Jaronín-Kuklov
- - katastrální území Jánské Údolí
- - katastrální území Jínské Údolí-Kovářov
- - katastrální území Rojšín