



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00Z04GF

Spisová značka: **OEKO-PŘ 75579/2020/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 37851/2021**

OBEC KAČLEHY		Čís. úop.
Datum: <i>20.12.21</i>		
Místo: <i>20/21</i>		Ukl. znak

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Kačlehy, IČO 00666441

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 13.10.2020 do 19.10.2020 jako dílčí přezkoumání,
od 28.01.2021 do 30.03.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Kačlehy za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

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. 388/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Zdeněk Píša - starosta

Michaela Němečková - 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, a to kontrola usnesení ZO ze dne 25.03.2021, byl učiněn dne 30.03.2021.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 11.07.2018 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 07.11.2017 na Rekonstrukci Kaple Panny Marie v Kačlehách, celková částka 1.019.704,53 Kč vč. DPH. Tento dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele až 30.08.2018.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.04.2019

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření:

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační komise zjistila při inventarizaci k 31.12.2018 inventarizační rozdíly u účtů 082, 336 a 337. Tyto rozdíly nebyly zaúčtovány do období roku 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.04.2019

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Při provedení inventarizace za r. 2020 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 25.03.2021 přijalo usnesení, že v případě vzniklých inventarizačních rozdíků bude postupováno v souladu s vnitřní směrnicí VS-3/2015, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků a případné inventarizační rozdíly budou zaúčtovány do období, které bude předmětem inventarizace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízeny analytické účty pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem. Kontrolou výpisu z LV a inventurního soupisu k 31.12.2018 bylo zjištěno, že do této evidence nejsou zahrnuty pozemky p.č. 17/6, p.č. 1011/3 a p.č. 1019/57.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 24.04.2019

Opatření splněno dne: 19.10.2020

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 610011 ze dne 21.04.2020 byly pozemky parc. č. 17/6 a 1019/57 - ostatní plocha, k. ú. Kačlehy přeúčtovány na analytický účet 031 0501. Pozemek parc. č. 1011/3 - ostatní plocha, k. ú. Kačlehy již není z důvodu prodeje evidován v majetku obce.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**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 písemné informaci o přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 je uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření 31.07.2018. Zpráva o plnění nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15.08.2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Napraveno správným postupem
Opatření splněno dne: 14.10.2020
Popis plnění opatření: V písemné informaci o přijetí nápravných opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 uvedla obec lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření na 31.07.2020. Zpráva o plnění nápravných opatření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 16.07.2020, tj. ve stanovené lhůtě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtového rozvrhu platného pro rok 2019 bylo zjištěno, že pro pozemky - věcná břemena ostatní plocha je vytvořen analytický účet 031 0501. Porovnáním inventurního soupisu účtu 031 0501 ke dni 31.12.2019 a výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 01.01.2020 00:00:00 bylo zjištěno, že na pozemcích parc.č. 17/6 a p.č. 1019/57, ostatní plocha, k.ú. Kačlehy, je evidováno zatížení věcným břemenem na základě smlouvy s E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněným". Tyto pozemky nejsou evidovány v inventurním soupisu analytického účtu 031 0501, jsou evidovány v inventurním soupisu AÚ 031 0500 - ostatní plochy.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přeučtování na příslušný analytický účet
Opatření splněno dne: 18.10.2020
Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 610011 ze dne 21.04.2020 byly pozemky parc. č. 17/6 a 1019/57 - ostatní plocha, k. ú. Kačlehy přeučovány na analytický účet 031 0501.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní samosprávný celek nevytvořil systém finanční kontroly.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vnitřní směrnice VS-1/2018 (aktualizace) O finanční kontrole, vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., účinnost od 12.12.2018, a Přílohy č. 1 Podpisové vzory bylo zjištěno, že neobsahuje podpisový vzor správce rozpočtu, hlavní účetní.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Doplnění podpisového vzoru
Opatření splněno dne: 19.10.2020
Popis plnění opatření: Do Směrnice VS -1/2018 o finanční kontrole... byl doplněn podpisový vzor správce rozpočtu, účetní dne 05.05.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 13.12.2019 byla uzavřena dohoda o splátkách, uznání dluhu ve výši 233 668,00 Kč, předpis zaúčtován účetním dokladem č. 610049 ze dne 11.11.2019 (usnesení PČR) na účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci (krátkodobé). Protože dle dohody o splátkách je doba splácení delší než 1 rok, mělo být o této pohledávce účtováno na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přeučtováno na účet 469
Opatření splněno dne: 18.10.2020
Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 610011 ze dne 21.04.2020 byla pohledávka ve výši 198.668,00 Kč přeučtována z 335 - Pohledávky za zaměstnanci na 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 081 - Oprávky ke stavbám ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že konečný zůstatek tohoto účtu dle inventurního soupisu je ve výši 4 227 608,08 Kč. Zůstatek účtu 081 dle hlavní knihy ke dni 31.12.2019 vykazuje stav 4 213 994,08 Kč. Rozdíl ve výši 13 614,00 Kč nebyl k 31.12.2019 zaúčtován.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Usnesení ZO ze dne 04.06.2020
Opatření splněno dne: 31.12.2020
Popis plnění opatření: Při provedení inventarizace za r. 2020 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Zastupitelstvo obce na zasedání dne 25.03.2021 přijalo usnesení, že v případě vzniklých inventarizačních rozdílů bude postupováno v souladu s vnitřní směrnicí VS-3/2015, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků a případné inventarizační rozdíly budou zaúčtovány do období, které bude předmětem inventarizace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

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 4,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 735 968,99 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Účetní jednotka je v souladu s bodem 6.3. daného účetního standardu povinna účtovat dle okamžiku uskutečnění účetního případu, v případě účtování o převodu hospodářského výsledku ke dni schválení účetní závěrky.

Kupní smlouva

Při dispozici s majetkem obce je nutné v zastupitelstvu obce schválit smlouvu či alespoň její podstatné náležitosti. Při prodeji nemovitosti jsou podstatnými náležitostmi smlouvy - určení druhé smluvní strany (osoba, s níž má být uzavřena smlouva, by měla být označena jménem, příjmením, datem narození a např. adresou místa trvalého pobytu), určení předmětu prodeje (např. nemovitost by měla být označena v souladu s katastrálním zákonem) a určení kupní ceny.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 30.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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.
- 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 50.000,00 Kč.

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

- Návrh rozpočtu na r. 2020 projednán na jednání ZO dne 12.12.2019, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 22.11.2019 do 12.12.2019 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření stanoveno Směrnicí - Rozpočtové hospodaření, která byla schválena v ZO dne 21.11.2019 s účinností od 21.11.2019, schvalování rozpočtových změn do výše 80.000,00 Kč u jednoho závazného ukazatele, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 9 RO:
- RO č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 26.03.2020, zveřejněno od 28.03.2020
- RO č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 04.06.2020, zveřejněno od 07.06.2020
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2020 schválen usnesením dne 12.12.2019
- rozpočet schválen jako vyrovnaný na paragrafy, P - 2.219.020,00 Kč, V – 2.219.020,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2019 - potvrzeno na dokumentu

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2022, schválen ZO dne 12.12.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 22.11.2019 do 12.12.2019 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2020

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 18.05.2020 do 17.06.2020 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 04.06.2020 s výrokem bez výhrad, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručeno na KÚ dne 17.06.2020, zpráva o plnění přijatých opatření doručena dne 16.07.2020.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 17.06.2020.

Evidence majetku

- Přehled položek aktivního majetku ke dni 13.10.2020 - evidence pozemků parc. č. 17/6, 1019/57 - AU 031 0501

Faktura

- Faktury vydané
- Fa č. 2020003 ze dne 05.08.2020 na odměnu za zpětný odběr v částce 5.654,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 810003 ze dne 05.08.2020
- úhrada – BV č. 101 (KB, a.s.) – obrát ve výši 5.654,00 Kč ze dne 02.09.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100101 ze dne 02.09.2020
- Faktury přijaté
- Fa č. 200100565 ze dne 19.03.2020 na dětskou houpáčku na hřiště v částce 4.028,00 Kč, dodavatel Lefay s.r.o., Praha, IČO 022 43 211
- předpis závazku – účetní doklad č. 710023 ze dne 19.03.2020
- úhrada – BV č. 41 (KB, a.s.) – obrát ve výši 4.028,00 Kč ze dne 02.04.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100041 ze dne 02.04.2020
- Fa č. 202006 ze dne 27.02.2020 na opravu střešního pláště v částce 22.046,20 Kč, dodavatel Vlastimil Medek, Jindřichův Hradec, IČO 650 31 636
- předpis závazku – účetní doklad č. 710020 ze dne 27.02.2020
- úhrada – BV č. 31 (KB, a.s.) – obrát ve výši 22.046,20 Kč ze dne 10.03.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100031 ze dne 10.03.2020
- Fa č. 202001 ze dne 27.01.2020 na opravu výtluků na hrázi Kačležského rybníka v částce 76.759,00 Kč, dodavatel Vlastimil Medek, Jindřichův Hradec, IČO 650 31 636
- předpis závazku – účetní doklad č. 710008 ze dne 27.01.2020

- úhrada – BV č. 14 (KB, a.s.) – obrat ve výši 76.759,00 Kč ze dne 30.01.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100014 ze dne 30.01.2020
- Fa č. 200059 ze dne 05.05.2020 na Kačlehy - elektromontážní práce, materiál v částce 62.033,74 Kč, dodavatel Union Grid, s.r.o., Praha, IČO 035 08 617
- předpis závazku - účetní doklad č. 710055 ze dne 05.05.2020 (účet 042)
- úhrada - BV č. 62 (KB, a.s.) - obrat ve výši 51.267,55 Kč ze dne 26.05.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100062 ze dne 26.05.2020
- doplatek - BV č. 64 (KB, a.s.) - obrat ve výši 10.766,19 Kč ze dne 02.06.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100064 ze dne 02.06.2020

Hlavní kniha

- Analytická předvaha 09/2020

Hlavní kniha

- K 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2020 (datum neuveden) včetně jmenování inventarizační komise a proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2020
- - inventarizační zpráva za r. 2020 ze dne 21.01.2021
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 01.01.2021, čas 00:00:00 – LV č. 10001 – k. ú. Kačlehy
- - inventarizace účtů k 31.12.2020 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2020), účty: 021, 031, 081, 069, 231, 61, 315, 403, 459, 469
- - účet 021 – inv. č. 10002
- - účet 031 - parc. č. 48/1, 51, 83, 105/1, 337/1, 436, 448, 540

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2020
- Sestava - Přehled došlých faktur vybraných na pracovním stole
- pořadová čísla 2020001 - 2020096

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2020
- Sestava - Přehled dalších plateb vybraných na pracovním stole
- pořadová čísla 2020001 - 2020004

Pokladní doklad

- VPD č. V00000145 ze dne 13.07.2020 na písek na dětské hřiště a benzín do sekačky v celkové částce 808,00 Kč
- - účetní doklad č. V00000145 ze dne 13.07.2020
- VPD č. V00000100 ze dne 29.04.2020 na příslušenství k houpačce, baterii, benzín do sekačky v celkové částce 2.501,00 Kč
- - účetní doklad č. V00000100 ze dne 29.04.2020
- VPD č. V00000138 ze dne 01.07.2020 na dárkovou poukázku v částce 700,00 Kč
- - účetní doklad č. V00000138 ze dne 01.07.2020

Pokladní kniha (deník)

- K 30.09.2020, zůstatek ve výši 43.317,00 Kč odsouhlasen na rozvahu k 30.09.2020 (účet 261 – Pokladna)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 04/2020 a 07/2020

Příloha rozvahy

- K 30.09.2020

Příloha rozvahy

- K 31.12.2020

Rozvaha

- K 30.09.2020

Rozvaha

- K 31.12.2020

Účetní deník

- Účetní deník po dnech a dokladech ze dne 16.10.2020 - uhrazené splátky dluhu

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 610011 ze dne 21.04.2020 - přeúčtování - pozemky zatížené věcným břemenem na účet 031 0501, přeúčtování pohledávky z 335 na 469

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.09.2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2020

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

- Směnná smlouva ze dne 13.02.2020 uzavřená mezi obcí Kačlehy a FO (J. Z. a M. Z.)
- - předmět smlouvy - směna pozemků parc. č. 1008/2 v k. ú. Kačlehy ve vlastnictví obce a parc. č. 58/8 v k. ú. Kačlehy ve vlastnictví fyzických osob
- - záměr směny pozemků zveřejněn od 22.10.2019 do 10.11.2019
- - směna pozemků schválena usnesením ZO ze dne 21.11.2019
- - právní účinky vkladu do KN ke dni 27.05.2020
- - účetní doklad č. 610026 ze dne 27.05.2020 - vyřazení a zařazení pozemku z majetkové evidence

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330057560/001 ze dne 04.03.2020
- oprávněná: E. ON Distribuce, a. s. České Budějovice
- Povinná: obec Kačlehy
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 1019/57 v k. ú. Kačlehy
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 1.000,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 26.03.2020
- Právní účinky zápisu ke dni 21.04.2020
- Faktura vydaná č. 2020004 ze dne 21.08.2020, úhrada věcného břemene dle smlouvy JH-014330057560/001 v částce 1.210,00 Kč s DPH
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 810004 ze dne 21.08.2020
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 102, obrát ve výši 1.210,00 Kč ze dne 07.09.2020
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100102 ze dne 07.09.2020
- - pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem – AU 031 0501

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Rozšíření veřejného osvětlení
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy
- - postup dle kategorie č. 1
- cenová nabídka ze dne 17.01.2019
- objednávka ze dne 09.02.2020
- Fa č. 200059 ze dne 05.05.2020 na Kačlehy - elektromontážní práce, materiál v částce 62.033,74 Kč, dodavatel Union Grid, s.r.o., Praha, IČO 035 08 617

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

- Informace o přijatých opatření doručena na KÚ dne 17.06.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Rozpočtové hospodaření schválena v ZO dne 21.11.2019, účinnost od 21.11.2019
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Kačlehy, účinnost od 12.05.2016
- Směrnice VS -1/2018 o finanční kontrole... včetně podpisových vzorů příkazce operace ze dne 25.01.2017 a správce rozpočtu, účetní ze dne 05.05.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. VS-3/2015, kterou se stanovují postupy inventarizace majetku a závazků platná od 01.04.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2019 - schválení rozpočtu, schválení SVR
- Zápis z jednání ZO ze dne 26.03.2020 - schválení rozpočtového opatření, schválení věcného břemene
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.06.2020 - schválení rozpočtového opatření, schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.11.2019 - schválení směny pozemků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 25.03.2021 - bod č. 5 - Výsledky provedené inventarizace za r. 2020

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 16.07.2020.

Podpisový vzor

- Podpisový vzor účetní obce - ze dne 05.05.2020

Účetní závěrka obce

- Schválena ZO dne 04.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2019 ze dne 04.06.2020
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 16.06.2020
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 610022 ze dne 16.06.2020

Uznání dluhu

- Uznání dluhu, dohoda o splátkách ze dne 13.12.2019, celková částka 233.668,00 Kč, splátky 7.000,00 Kč/měsíc, celkem 33 splátek, poslední splátka ve výši 9.668,00 Kč

Vklad do KN

- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí - právní účinky zápisu ke dni 29.11.2019 - prodej pozemku parc. č. 1011/3 v k. ú. Kačlehy.