



# 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 28255/2021/zdpe**

číslo jednací: **KUJCK 67929/2022**



KUCBX013GPV2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Hrejkovice, IČO 00249688**

**Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 15.09.2021 jako dílčí přezkoumání, na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 11.05.2022 do 26.05.2022 jako konečné přezkoumání.**

Přezkoumání hospodaření **obce Hrejkovice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. 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. 301/2021/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 poskytly součinnost: Hana Kašparová - starostka**

Drahomíra Průchová - 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 dodatku č. 002/2022 ke smlouvě o zřízení věcného břemene, byl učiněn dne 26.05.2022.

## **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce za r. 2020, který byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.05.2021, neobsahoval vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

**Nedostatek byl zjištěn při dílčím PH, do ukončení přezkoumání hospodaření za r. 2021 nemohl být odstraněn.**

## **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  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
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  
Obec nehospodaří s těmito 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  
Obec 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  
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

**12. 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.

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

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

**15. 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:

Územní celek chybně účtoval o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního dokladu č. 20-100-00048 ze dne 10.11.2020 bylo zjištěno chybné účtování při vyřazení prodaného pozemku z majetku obce. Účetní jednotka účtovala o výnosech z přecenění reálnou hodnotou na účtu 664 ve výši účetní hodnoty prodaného pozemku. Na účtu 664 mělo být účtováno ve výši rozdílu prodejní ceny a účetní hodnoty pozemku, t.j. v částce 464.431,68 Kč.

Dále bylo zjištěno, že o přecenění pozemku reálnou hodnotou nebylo účtováno k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva obce o prodeji pozemku, tj. dne 23.09.2020 ale až dnem vkladu do KN dne 10.11.2020.

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

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.05.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Při prodeji pozemku p. č. 2156 v k. ú. Hrejkovice bylo o přecenění pozemku reálnou hodnotou účtováno k okamžiku rozhodnutí zastupitelstva obce o prodeji pozemku, tj. dne 16.12.2020, a to účetním dokladem č. 21-100-00011, stejně tak při prodeji pozemků p. č. 1473/14 a 1473/15 v k. ú. Pechova Lhota, tj. dne 22.09.201, a to účetním dokladem č. 21-100-00042 ze dne 22.09.2021. Při vyřazení prodaného pozemku z majetku obce bylo správně účtováno, a to účetním dokladem č. 21-100-00044 ze dne 10.11.2021.

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

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že zůstatek úvěrového účtu KB a.s. vedený na AU 451 0400 ve výši 1.348.400,00 Kč nebyl doložen výpisem úvěrového účtu ke dni 31.12.2020, prokazujícím skutečný stav úvěru. Po dodatečném doložení výpisu z úvěrového účtu KB a.s. č. 1 ze dne 01.01.2021 s uvedením zůstatku ke dni 31.12.2020 ve výši 1.322.000,00 Kč bylo zjištěno, že stav úvěrového účtu nesouhlasí na zůstatek uveden v inventurním soupisu účtu 451.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 19.05.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že zůstatky úvěrových účtů vedených u KB a.s. byly doloženy výpisy úvěrových účtů ke dni 31.12.2021, stavy úvěrových účtů souhlasí se zůstatky uvedenými v inventurním soupisu účtu 451.

**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, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 5,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 6,72 %

**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: 1 757 208,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6 405 467,85 Kč

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

### **Aktualizace směrnice o veřejných zakázkách**

Obec má Směrnici pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platnou od 28.04.2014 zpracovanou s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu.

### **ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech**

Kontrolující upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>.

Ke stejnému dni se účtuje o zařazení či vyřazení nemovitosti do či z majetkové evidence.

### **Kupní smlouva**

Při dispozici s majetkem obce je nutné v zastupitelstvu obce schválit smlouvu na prodej 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.

### **Zákon č. 240/2000 Sb.**

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové

situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne: 26.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Podpis - podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

#### **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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového schránky územního celku.

#### **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 50.000,00 Kč.

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

- Návrh rozpočtu na r. 2021 projednán na jednání ZO dne 16.12.2020, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 25.11.2020 do 16.12.2020 – potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření ze dne 12.12.2018, schvalování rozpočtových změn do výše 1.500.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno 8 RO:
- RO č. 1 schválené starostkou obce dne 06.01.2021, zveřejněno od 07.01.2021
- RO č. 3 schválené starostkou obce dne 06.03.2021, zveřejněno od 07.03.2021
- RO č. 5 schválené starostkou obce dne 06.05.2021, zveřejněno od 07.05.2021
- RO č. 7 schválené starostkou obce dne 06.07.2021, zveřejněno od 07.07.2021
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.hrejkovice.cz/rozpocet>, přístup z internetu dne 16.09.2021

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2021 schválen usnesením ZO dne 16.12.2020
- rozpočet schválen jako přebytkový na paragrafy a položky, P - 7.238.900,00 Kč, V – 7.114.700,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.hrejkovice.cz/file.php?nid=571&oid=8001513>, přístup z internetu dne 16.09.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2023, schválen ZO dne 16.12.2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 25.11.2020 do 16.12.2020 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.hrejkovice.cz/file.php?nid=571&oid=8001515>, přístup z internetu dne 16.09.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2021 - 2022

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2020 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 15.03.2021 do 31.05.2021 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 19.05.2021, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručeno na KÚ dne 24.05.2021, s výrokem bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.hrejkovice.cz/rozpocet>, přístup z internetu dne 16.09.2021.

**Faktura**

- Faktury přijaté
- Fa č. 2021 28 ze dne 16.07.2021 na zemní práce... v částce 76.230,00 Kč, dodavatel Jaroslav Pilík, Pechova Lhota, IČO 691 08 188, splatnost faktury 31.07.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 21-000-00148 ze dne 27.07.2021
- úhrada – BV č. 111 (KB, a.s.) – obrat ve výši 76.230,00 Kč ze dne 28.07.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00112 ze dne 28.07.2021
  
- Fa č. 210027 ze dne 30.06.2021 na spoluúcast na nákladech za sálou pečovatelskou službu v obci... v částce 10.000,00 Kč, dodavatel Sociální služby Města Milevska, p.o., IČO 750 00 750, splatnost faktury 21.07.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 21-000-00135 ze dne 14.07.2021
- úhrada – BV č. 102 (KB, a.s.) – obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 14.07.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00103 ze dne 14.07.2021
  
- Fa č. 0221214564 ze dne 13.08.2021 na odstranění odpadu v částce 42.267,95 Kč, dodavatel Rumpold-P s.r.o., Příbram, IČO 617 78 516, splatnost faktury 28.08.2021
- předpis závazku – účetní doklad č. 21-000-00165 ze dne 16.08.2021
- úhrada – BV č. 125 (KB, a.s.) – obrat ve výši 42.267,95 Kč ze dne 20.08.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 20-801-00126 ze dne 20.08.2021
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.



- Faktury vydané
- Fa č. 21-200-00046 ze dne 23.08.2021 na odběr vody v Pechově Lhotě... v částce 5.600,00 Kč, odběratel fyzická osoba (V. F.), Pechova Lhota, splatnost faktury 06.09.2021
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 21-200-00046 ze dne 23.08.2021
- úhrada – BV č. 129 (KB, a.s.) – obrat ve výši 5.600,00 Kč ze dne 26.08.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00130 ze dne 26.08.2021
  
- Fa č. 21-200-00061 ze dne 27.08.2021 na ubytování v penzionu v Hrejkovicích v částce 10.800,00 Kč, odběratel AH-Servis stavebních strojů s.r.o., Praha, IČO 243 12 908, splatnost faktury 10.09.2021
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 21-200-00061 ze dne 27.08.2021
- úhrada – BV č. 131 (KB, a.s.) – obrat ve výši 10.800,00 Kč ze dne 30.08.2021
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00132 ze dne 30.08.2021
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

**Hlavní kniha**

- K 31.08.2021
- K 31.12.2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- - plán inventur majetku a závazků k 31.12.2021 (datum neuveden)
- - inventarizační zpráva za r. 2021 ze dne 10.01.2022
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2021 – LV č. 401 – k. ú. Hrejkovice
- - inventarizace účtů k 31.12.2021 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2021), účty: 028, 061, 231, 261, 403, 451, 469

**Kniha došlých faktur**

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 21-001-00001 - 21-001-00177
- Celkový finanční objem - 1.902.282,09 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 128.497,95 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Za období r. 2021
- pořadová čísla 21-200-00001 - 21-200-00061
- Celkový finanční objem - 99.210,00 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 16.400,00 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 12.12.2018
- Výplatní lístky za období 08/2021
- - osobní číslo 46
- - osobní číslo 41
- - osobní číslo 161
- - osobní číslo 145

**Pokladní doklad**

- VPD č. 21-701-0031 ze dne 20.08.2021 na občerstvení - brigáda v částce 625,00 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00316 ze dne 20.08.2021
- VPD č. 21-701-00267 ze dne 22.07.2021 na květiny k životnímu výročí v částce 785,00 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00267 ze dne 22.07.2021
- PPD č. 21-701-00327 ze dne 31.08.2021 na ověření podpisu v částce 60,00 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00327 ze dne 31.08.2021
- PPD č. 21-701-00314 ze dne 20.08.2021 na poplatek - komunální odpad v částce 1.000,00 Kč
- účetní doklad č. 21-701-00314 ze dne 20.08.2021

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31.08.2021, zůstatek ve výši 36.907,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 31.08.2021 (účet 261 – Pokladna)

**Příloha rozvahy**

- K 31.08.2021
- K 31.12.2021

**Rozvaha**

- K 31.08.2021
- K 31.12.2021

**Účtový rozvrh**

- Platný pro r. 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12M k 31.08.2021
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31.08.2021
- K 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Do dne dílčího PH obec poskytla dva finanční dary v celkové výši 13.000,00 Kč, přezkoumávaný vzorek v částce 10.000,00 Kč
- Schválení poskytnutí finančního daru - zápis z jednání ZO ze dne 21.07.2021
- potvrzení přijetí daru - datum neuveden
- příjemce daru - město Hodonín
- výše daru - 10.000,00 Kč
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 111, obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 28.07.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 21-801-00112 ze dne 28.07.2021

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

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OREG/038/21 ze dne 01.07.2021
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: Oprava střechy na hospodářských budovách obecního úřadu Hrejkovice č.p. 60
- - časové užití dotace - 01.01.2021 - 31.12.2021
- - výše dotace: max. 280.000,00 Kč
- - UZ - 710
- - vyplacení dotace: formou jednorázové zálohové platby
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2022
  
- Příjem zálohy dotace:
- - BV (KB, a.s.) č. 110, obrat ve výši 280.000,00 Kč ze dne 27.07.2021
- - účetní doklad č. 21-801-00111 ze dne 27.07.2021
  
- Čerpání transferu:
- Fa č. 202171 ze dne 12.11.2021 v částce 580.801,00 Kč
- předpis závazku - účetní doklad č. 21-000-00226 ze dne 25.11.2021
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 182 - obrat ve výši 580.801,00 Kč ze dne 26.11.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 21-801-00183 ze dne 26.11.2021 (UZ 710 - částka 280.000,00 Kč)
  
- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 16.12.2021 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 15.12.2021
- účetní doklad č. 21-100-00050 ze dne 15.12.2021

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 06.08.2021
- předmět smlouvy - oprava střechy na hospodářských budovách obecního úřadu Hrejkovice č.p. 60
- zhotovitel - Petr Doubek, Skřýchov u Opařan, IČO 490 32 992
- termín realizace - nejpozději do 31.10.2021
- cena díla - 851.752,00 Kč bez DPH, 1.030.619,00 Kč včetně DPH
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.08.2021
- Fa č. 202171 ze dne 12.11.2021 v částce 580.801,00 Kč
- předpis závazku - účetní doklad č. 21-000-00226 ze dne 25.11.2021
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 182 - obrat ve výši 580.801,00 Kč ze dne 26.11.2021
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 21-801-00183 ze dne 26.11.2021 (UZ 710 - částka 280.000,00 Kč)

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

- Ke dni dílčího PH uzavřeny 3 kupní smlouvy, celkový finanční objem 24.000,00 Kč, přezkoumávaný vzorek v částce 15.000,00 Kč
- Prodej pozemku p. č. 2156 v k. ú. Hrejkovice
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 19.11.2020 do 06.12.2020
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 16.12.2020
- schválení cen pozemků určených k prodeji - usnesení ZO ze dne 02.02.2011
- kupní smlouva ze dne 15.02.2021
- kupující: fyzické osoby (M. Č. a H. Č.)
- kupní cena: 15.000,00 Kč
- informace katastrálního úřadu o vyznačení plomby ze dne 19.02.2021
- právní účinky vkladu ke dni 19.02.2021
- - přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 21-100-00011 ze dne 16.12.2020
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 21-100-00015 ze dne 15.03.2021
- - předpis pohledávky a zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00028 ze dne 16.02.2021
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 28, obrat ve výši 15.000,00 Kč ze dne 16.02.2021

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

- Prodej pozemku p. č. 1473/14 a 1473/15 v k. ú. Pechova Lhota
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 26.07.2021 do 11.08.2021
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 22.09.2021
- kupní smlouva ze dne 14.10.2021
- kupující: fyzická osoba (A. K.)
- kupní cena: 27.960,00 Kč
- informace katastrálního úřadu o vyznačení plomby ze dne 10.11.2021
- právní účinky vkladu ke dni 10.11.2021
- - přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 21-100-00042 ze dne 22.09.2021
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 21-100-00044 ze dne 10.11.2021
- - předpis pohledávky a zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 21-801-00165 ze dne 26.10.2021
- - úhrada - BV (KB, a.s.) č. 164, obrat ve výši 27.960,00 Kč ze dne 26.10.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Ke dni dílčího PH uzavřeny 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, obec v pozici povinné, jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene v celkové částce 41.000,00 Kč, dále uzavřeny 2 smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene. Přezkoumávaný vzorek v částce 11.000,00 Kč
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330068963 ze dne 23.07.2021
- oprávněná: EG.D, a.s., Brno
- Povinná: obec Hrejkovice
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 1494/1 v k. ú. Pechova Lhota, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Pechova Lhota č.p. 32, NN úprava vedení“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění distribuční soustavy na uvedeném pozemku
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 11.000,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 21.07.2021
- Dodatek č. 001/2022 - změna částky - jednorázová náhrada ve výši 1.100,00 Kč
- Právní účinky zápisu obec ke dni ukončení PH neobdržela
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 21-100-00036 ze dne 20.08.2021
- - opravný ÚD - účetní doklad č. 21-105-00002 ze dne 22.11.2021
- - úhrada - BV (KB, a.s.) - č. 78, obrat ve výši 1.100,00 Kč ze dne 10.05.2022
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 22-801-00078 ze dne 10.05.2022
- - pozemek již v minulosti zatížen věcným břemenem

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce - oprava střechy na hospodářských budovách obecního úřadu Hrejkovice č.p. 60
- Směrnice č. 1/2018 pro evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - postup dle bodu 3 dané směrnice
- Výzva k podání nabídky ze dne 02.07.2021
- 3 x poptávka, 3 x nabídka

- jmenování členů hodnotící komise ze dne 02.07.2021
- hodnocení předložených nabídek, protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.07.2021
- výběr zhotovitele - zápis z jednání ZO ze dne 21.07.2021
- rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 22.07.2021
- Smlouva o dílo ze dne 06.08.2021

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 24.05.2021, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 30.01.2022

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2018 por evidenci a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - platnost od 01.10.2018
- Směrnice o účtování a oceňování dlouhodobého majetku a zásob - účinnost od 19.09.2002, oddíl II, čl. 4

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 16.12.2020 - schválení rozpočtu, SVR, schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 19.05.2021 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky, schválení fin. příspěvku
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.07.2021 - výběr zhotovitele - VZMR
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2018 - schválení odměn pro zastupitele
- Zápis z jednání ZO ze dne 02.02.2011 - stanovení jednotné ceny pro prodej pozemků
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2018 - pověření k provádění rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.09.2021 - schválení prodeje pozemku

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na KÚ dne 07.01.2022, tj. ve stanovené lhůtě.

**Účetní závěrka**

- Schválena ZO dne 19.05.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2020 ze dne 19.05.2021
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 20.05.2021
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 21-100-00025 ze dne 19.05.2021