



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZIYPU

Spisová značka: **OEKO-PŘ 57469/2020/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 61767/2021**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Dolní Pěna, IČO 00512940**

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

od 26.11.2020 do 17.12.2020 jako dílčí přezkoumání,

od 03.05.2021 do 28.05.2021 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Pěna 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: Milan Jiruška - starosta**

Jana Holická - 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 zaúčtování přijetí plateb za pacht pozemku parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna, byl učiněn dne 28.05.2021.

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

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**  
**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o pachtu zemědělského podniku ze dne 21.09.2020 na pacht pozemku parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna za cenu pachtovného ve výši 24.000,00 Kč, pacht sjednán na dobu určitou - od 01.10.2020 do 30.09.2021, bylo zjištěno, že o pohledávce bylo účtováno účetním dokladem č. 600012 ze dne 01.10.2020 pouze na podrozvahový účet, a to účetním zápisem 934/999, nebylo účtováno o předpisu pohledávky na položku B.I.3 Výnosy z pronájmu na účet 603 - Výnosy z pronájmu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Účetním dokladem č. 600036 ze dne 31.12.2020 bylo účtováno o výnosech z pronájmu, v návaznosti na smlouvu o pachtu zemědělského podniku ze dne 21.09.2020 na pacht pozemku parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna, prostřednictvím účtu 603 - výnosy z pronájmu.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

**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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celkuPorušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o pachtu zemědělského podniku ze dne 21.09.2020 na pacht pozemku parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna bylo zjištěno, že tato smlouva neobsahuje doložku, která by potvrzovala platnost právního jednání dle zákona - tj. doložku potvrzující zveřejnění záměru pachtu a schválení pachtu daného pozemku.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou prodeje pozemku p. č. 997/3 - ostatní plocha v k. ú. Dolní Pěna za kupní cenu 203.003,00 Kč bylo zjištěno, že pozemek určený k prodeji nebyl přeceněn reálnou hodnotou. Pozemek byl vyřazen v účetní hodnotě 244.217,33 Kč. Obec má vnitřní směrnici č. VS-1/2019 o účetnictví a účetních postupech s platností od 01.12.2019 v bodě č. 7 upravenou aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a to tak, že žádný majetek určený k prodeji nebude přeceněn "vzhledem ke skutečnosti, že aplikace přeceňování majetku určeného k prodeji nijak neovlivní hospodářský výsledek obce". Toto ustanovení vnitřní směrnice je v rozporu s § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Na základě § 19 odst. 7 musí být informace v účetní závěrce spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za významnou, jestliže je o ní možné předpokládat, že by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek uživatele, přičemž významnost jednotlivých informací se posuzuje v souvislosti s jinými obdobnými informacemi. Účetní jednotka si tak může v návaznosti na § 19 odst. 7 zákona o účetnictví stanovit řádně zdůvodněnou hladinu významnosti, pokud ji stanovenou nemá, je povinna v souladu s § 27 odst. 1 písm. h) majetek určený k prodeji ocenit reálnou hodnotou.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

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

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

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

- přezkoumán: Ano

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  
Obec nehospodáří s těmito prostředky.
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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodáří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec hospodáří s majetkem státu na základě smlouvy o nájmu nemovitých věcí č. C/716/CJHM/2016 ze dne 13.03.2017, nájem sjednán nejdéle do 31.12.2024
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  
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. 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:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou prodeje pozemků bylo zjištěno, že obec prodala pozemky za kupní cenu 119.300 Kč a z majetku je vyřadila v účetní hodnotě 6.871,68 Kč. Pozemky určené k prodeji nebyly přeceněny reálnou hodnotou, přestože ve vnitřní směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji je stanovena hladina významnosti od částky 20.000,00 Kč. V tomto případě se jednalo o velmi významný rozdíl (112.428,32 Kč); pozemky tedy měly být přeceněny reálnou hodnotou.

#### **Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.**

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

## **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.

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

- Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

**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 ..... 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,26 %
- 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: 7 821 628,29 Kč

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

**Zákon č. 240/2000 Sb., v platném znění**

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.

**Inventarizační zpráva**

Starosta obce Dolní Pěna vydal Plán inventur majetku a závazků obce za rok 2020 obce Dolní Pěna. V plánu je stanovena povinnost inventarizační komise zpracovat inventarizační zprávu do 27.01.2021. Inventarizační zpráva za rok 2020 předložená v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena dne 31.01.2021. Přezkoumávající orgán doporučuje účetní jednotce důsledně dodržovat své vnitřní předpisy a zpracovávat inventarizační zprávu v termínech, které si stanovila.

**Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění**

V § 41 odst. 1 daného zákona je stanoveno, že pokud zákon podmiňuje platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, již bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Kupní smlouva ze dne 19.10.2020 na prodej pozemku p. č. 997/3 - ostatní plocha v k. ú. Dolní Pěna obsahovala doložku potvrzující platnost právního jednání (čl. VII dané smlouvy), doložka však obsahovala pouze informaci o schválení předmětného prodeje v zastupitelstvu obce, neobsahovala potvrzení o zveřejnění záměru prodeje. V doložce je nutné uvést obě skutečnosti.

### **ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech**

V souladu s ustanoveními bodů 6.1. až 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech se za okamžik uskutečnění účetního případu v případě vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 28.05.2021

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 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.

### **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 10.12.2019, zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 22.11.2019 do 10.12.2019 – potvrzeno v zápise z jednání ZO, na internetových stránkách zveřejněn dosud

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 10.12.2019, schvalování rozpočtových změn do výše 100.000,00 Kč na paragraf, v oblasti příjmů bez omezení.
- Do termínu dílčího přezkumu schválena 4 RO:
- RO č. 2 schválené dne 25.04.2020, zveřejněno od 25.04.2020
- RO č. 4 schválené dne 26.08.2020, zveřejněno od 10.09.2020
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce.

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2020 schválen usnesením ZO ze dne 10.12.2019
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 4.406.400,00 Kč, V – 5.467.160,00 Kč, schodek ve výši 1.060.760,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- závazné ukazatele - příjmy a výdaje
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2019

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2022, schválen ZO dne 12.12.2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 23.11.2018 do 12.12.2018 – potvrzeno elektronicky územním celkem
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2019

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 26.05.2020 do 11.06.2020 – potvrzeno v zápise z jednání ZO, na internetových stránkách zveřejněn dosud, projednán a schválen v ZO dne 11.06.2020, bylo přijato opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a zpráva o plnění přijatého opatření doručena na KÚ dne 23.06.2020, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 10.07.2020.

**Faktura**

- Faktura vydaná
- Fa č. 800006 ze dne 24.06.2020 na odběr dřeva v částce 61.647,30 Kč, odběratel L-WOOD, s.r.o., Blažejov,
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 800006 ze dne 24.06.2020
- úhrada – BV č. 021 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 61.647,30 Kč ze dne 28.07.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100460 ze dne 28.07.2020
- oprava účtování - účetní doklad č. 900048 ze dne 01.12.2020
- Faktury přijaté
- Fa č. 2000108 ze dne 13.08.2020 na nákup křovinořezu v celkové částce 16.731,03 Kč, dodavatel Protechnika s.r.o., Praha 9, IČO 026 87 542
- předpis závazku – účetní doklad č. 700140 ze dne 17.08.2020 (zařazení na účet 028 v částce 16.263,61 Kč)
- úhrada – BV č. 023 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 16.731,03 Kč ze dne 17.08.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100501 ze dne 17.08.2020
- Fa č. 2019441 ze dne 21.12.2019 na zemní práce v částce 51.002,00 Kč, dodavatel Luděk Babický, Jindřichův Hradec, IČO 113 26 352
- předpis závazku – účetní doklad č. 700004 ze dne 13.01.2020
- úhrada – BV č. 002 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 51.002,00 Kč ze dne 13.01.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100035 ze dne 13.01.2020
- Fa č. 231012020 ze dne 31.01.2020 na vypracování projektové dokumentace v částce 338.900,00 Kč, dodavatel Ing. Jan Špaček, České Budějovice, IČO 182 86 526
- předpis závazku – účetní doklad č. 700022 ze dne 05.02.2020



- úhrada – BV č. 004 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 338.900,00 Kč ze dne 05.02.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100086 ze dne 05.02.2020
- Fa č. 2001002 ze dne 02.03.2020 na stavební práce (kanalizace a ČOV) v částce 2.175.560,64 Kč, dodavatel ECO CB s.r.o., České Budějovice, IČO 260 31 825
- předpis závazku – účetní doklad č. 700056 ze dne 01.03.2020
- úhrada – BV č. 008 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 2.175.560,64 Kč ze dne 20.03.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100182 ze dne 20.03.2020
- Fa č. 2001007 ze dne 20.04.2020 na stavební práce (ZTV Dolní Pěna) v částce 343.347,18 Kč, dodavatel ECO CB s.r.o., České Budějovice, IČO 260 31 825
- předpis závazku – účetní doklad č. 700092 ze dne 11.05.2020
- úhrada – BV č. 014 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 343.347,18 Kč ze dne 11.05.2020
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100315 ze dne 11.05.2020

**Hlavní kniha**

- K 31.10.2020

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- - plán inventur majetku a závazků obce Dolní Pěna k 31.12.2020 - datum neuveden
- - inventarizační zpráva za r. 2020 ze dne 31.01.2021
- - inventarizace účtů k 31.12.2020 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2020), účty: 022, 069, 082, 231, 261, 403, 465, 472

**Kniha došlých faktur**

- Za r. 2020
- pořadová čísla 2020001 - 2020178

**Kniha odeslaných faktur**

- Za r. 2020
- pořadová čísla 800001 - 800010

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31.10.2020, zůstatek ve výši 3.548,00 Kč odsouhlasen na rozvahu k 31.10.2020 (účet 261 – Pokladna)

**Příloha rozvahy**

- K 31.10.2020

**Příloha rozvahy**

- K 31.12.2020

**Rozvaha**

- K 31.10.2020

**Rozvaha**

- K 31.12.2020

**Účtový rozvrh**

- Platný pro r. 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12M k 31.10.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31.10.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31.12.2020

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 24.08.2020
- dárce - fyzická osoba (K. D., Dolní Pěna)
- obdarovaný - obec Dolní Pěna
- předmět daru - finanční dar ve výši 20.000,00 Kč
- účel daru - realizace stezky Fruko - Kohout, rozvoj obce Dolní Pěna
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 320007 ze dne 24.08.2020
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 024 - obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 24.08.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100512 ze dne 24.08.2020
- oprava účtování - účetní doklad č. 900047 ze dne 01.12.2020

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

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OZZL/013/20 ze dne 24.03.2020
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace a doba, v níž má být účelu dosaženo: zajištění kofinancování z veřejných zdrojů projektu "Kanalizace a ČOV Dolní Pěna", časové užití dotace od 01.04.2019 do 30.09.2020
- - celkové uznatelné výdaje projektu: 3.404.100,00 Kč
- - realizace projektu: nejpozději do 30.09.2020
- - výše dotace: max. 3.404.100,00 Kč
- - UZ - 00753
- - vyplacení dotace: formou zálohové platby do 3 měsíců od doručení žádosti (podmínky stanoveny ve smlouvě o poskytnutí dotace)
- - vyúčtování dotace: nejpozději do 15 kalendářních dnů od doručení "Závěrečného vyhodnocení akce"
- Oznámení o akci Kanalizace a ČOV Dolní Pěna dle SDO/OZZL/013/20 ze dne 23.04.2021
- Ke dni ukončení PH nebyla dotace čerpána.

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o pachtu zemědělského podniku ze dne 21.09.2020
- pachtýř - fyzická osoba (L. F., Dolní Pěna)
- předmět pachtu - parc. č. 16/1 v k. ú. Dolní Pěna
- pacht sjednán na dobu určitou - od 01.10.2020 do 30.09.2021
- pachtovné - 24.000,00 Kč splatné do 30.11.2020
- záměr pachtu zveřejněn od 10.08.2020 do 03.09.2020
- pacht schválen usnesením ZO ze dne 03.09.2020
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 600012 ze dne 01.10.2020
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 100617 ze dne 20.10.2020 (12.000,00 Kč)
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 029, obrat ve výši 12.000,00 Kč ze dne 20.10.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100617 ze dne 20.10.2020
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 100686 ze dne 16.11.2020 (7.000,00 Kč)
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 032, obrat ve výši 7.000,00 Kč ze dne 16.11.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100686 ze dne 16.11.2020
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 100699 ze dne 24.11.2020 (3.000,00 Kč)
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 033, obrat ve výši 3.000,00 Kč ze dne 24.11.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100699 ze dne 24.11.2020
- oprava účtování - účetní doklad č. 900074 ze dne 31.12.2020 (oprava dokladu č. 100686 a 100699)
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 035, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 18.12.2020
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100744 ze dne 18.12.2020
- účetní doklad č. 600036 ze dne 31.12.2020 - oprava účtování

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

- Prodej pozemku p. č. 997/3 - ostatní plocha v k. ú. Dolní Pěna bez přecenění reálnou hodnotou
- záměr prodeje pozemku zveřejněn v souladu s § 39 zákona o obcích od 18.08.2020 do 03.09.2020
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 03.09.2020
- kupní smlouva ze dne 19.10.2020
- kupující - fyzická osoba (R. A. L., Dolní Pěna)
- kupní cena: 203.003,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 23.10.2020
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 600022 ze dne 23.10.2020 (244.217,33 Kč)
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 320008 ze dne 19.10.2020
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 029, obrat ve výši 203.003,00 Kč ze dne 20.10.2020
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 100616 ze dne 20.10.2020
- Faktura č. 800011 ze dne 01.11.2020 na poplatek za vklad do KN v částce 2.000,00 Kč, odběratel R. A. L., Dolní Pěna
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 800011 ze dne 01.11.2020
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 031, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 09.11.2020
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100683 ze dne 09.11.2020

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-014330056279/001 ze dne 09.03.2020
- oprávněná: E. ON Distribuce, a. s. České Budějovice
- Povinná: obec Dolní Pěna
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 1076/1 v k. ú. Dolní Pěna, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „Dolní Pěna, Šmíd Filip - kabel NN“, věcné břemeno zřízeno za účelem umístění kabelového vedení NN, kabelového pilíře na uvedeném pozemku
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 2.000,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 05.03.2020
- Právní účinky zápisu ke dni 26.03.2020
- - předpis pohledávky - účetní doklad č. 823001 ze dne 09.03.2020
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) - č. 14, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 19.05.2020
- - zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 100326 ze dne 19.05.2020
- - účetní doklad č. 600007 ze dne 26.03.2020 - přeúčtování na AU 031 0501

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce - Stavební práce na akci ZTV Dolní Pěna
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2018 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Dolní Pěna - postup dle čl. 3, bod 1
- Položkový rozpočet
- Objednávka stavebních prací ze dne 05.08.2020 (ZTV Dolní Pěna), částka 343.347,18 Kč

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

- Informace o přijatých opatřeních doručena na KÚ dne 23.06.2020, lhůta pro podání zprávy do 30.06.2020.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. VS-1/2018 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Dolní Pěna s účinností od 12.12.2019
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2019 o účetnictví a účetních postupech s platností od 01.12.2019
- - bod č. 7 - Aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Vnitřní směrnice č. VS-1/2020 o účetnictví a účetních postupech s platností od 03.12.2020
- - bod č. 7 - Aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 10.12.2019 - schválení rozpočtu, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.03.2020 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene
- Zápis z jednání ZO ze dne 11.06.2020 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.09.2020 - schválení pachtu, schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.12.2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 23.06.2020

**Obecně závazná vyhláška**

- Obecně závazná vyhláška č. 10/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů s účinností od 01.01.2020

**Účetní závěrka**

- Schválena ZO dne 11.06.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2019 ze dne 11.06.2020
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 22.07.2020
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 600016 ze dne 11.06.2020