



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 51764/2021/jilu**

Číslo jednací: KUJCK 46575/2022

KUCBX012U7LD



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Bujanov, IČO 00245810**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

09.08.2021 jako dílčí přezkoumání

od 12.04.2022 do 18.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bujanov 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 vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 314/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Luděk Detour - starosta

Vlasta Nováková – účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

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

Poslední kontrolní úkon kontrola inventurního soupisu účtu 261 byl učiněn dne 18.04.2022.

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 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

Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejících zákonů u střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.

Výdaje běžné: schválený rozpočet 10.061.000 Kč, skutečný stav 16.629.523,76 Kč

Výdaje kapitálové: schválený rozpočet 5.680.000 Kč, skutečný stav 922.988 Kč

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Územní celek účtuje o dvou peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2021 viz písemnosti.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost.

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 právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

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

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021 předmětem kontroly viz písemnosti.
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
Územní celek účtuje o příjmech a výdajích z rozpočtu EU a souvisejících příjmech v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj např.:
ve výdajích na par. 3113 pol. 5336 - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021.
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
Územní celek vykazuje přijaté transfery např. :
pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích.
Obec např. uzavřela 2 nájemní smlouvy, 1 smlouvu na zřízení věcného břemene, 2 kupní smlouvy na prodej pozemku.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nakládá s majetkem státu, obec má uzavřeny dvě smlouvy na pronájem pozemku evidované v podrozvaze na účtu 974 v hodnotě 5.894 Kč.
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
Kontrola dodržení povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění – postup zadavatele dle § 6 zásady zadávání veřejných zakázek. Postup dle nastaveného vnitřního kontrolního systému (zakázky malého rozsahu viz faktury). Nebyly uzavřeny žádné zakázky, které by podléhaly § 219 uveřejňování smluv a skutečně uhrazené ceny výše uvedeného zákona.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti). Ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 5.033.054,74 Kč a to prostřednictvím 221 faktur, z toho neuhrazené ve výši 141.977,92 Kč. Ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkovém objemu 5.462.694,25 Kč, to prostřednictvím 60 faktur, neuhrazen objem 218.037 Kč, vedeny opravné položky viz inventarizace.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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

Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek zřídil v přezkoumávaném období 1 věcné břemeno k pozemkům viz uvedené písemnosti.

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

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravující oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.

⇒ **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 1,66 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,92 %
 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 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 9 102 306,71 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 18.04.2022.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 13 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- na rok 2021 zveřejněn v souladu se zákonem

Rozpočtová opatření

- v kontrolovaném období celkem uskutečněna 3 rozpočtová opatření, rozpočtová opatření schvaluje pouze zastupitelstvo obce
- RO č. 3/2021 schváleno ZO zveřejněno od 25.06.2021 např. pol. 3639
- RO č. 2/2021 schváleno ZO zveřejněno od 25.05.2021 např. pol. 3639
- RO č. 1/2021 schváleno ZO zveřejněno od 26.01.2021 např. pol. 3639
- Rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem
- **konečné:**
- k 31.12.2021 uskutečněno celkem 7 rozpočtových opatření
- RO č. 4 /2021 schválena v ZO dne 29.7.2021, zveřejněna od 02.08.2021, v souladu se zákonem

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- - schválen v ZO dne 17.12.2020 jako schodkový, ve výši P = 11.168.000 Kč, V= 15.741.000 Kč
- - schodek ve výši 4.573.000 Kč bude kryt z úspor předchozích let
- - pol. 8115 činí 4.750.000 Kč z toho uhrazené splátky dlouhodobých prostředků ve výši 177.000 Kč (základní běžný účet ÚSC, PS k 01.01.2021 694.472,22 Kč)
- - součástí rozpočtu je schválený rozpočet fondů- sociální fond vyrovnaný ve výši 80.000 Kč, Fond vodohospodářské obnovy příjem 184.200, výdej 350.000 Kč
- - příspěvek PO ve výši 500.000 Kč, kontrola přenesení do výkazu FIN 2/12M

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 04.01.2021
- - účetní doklad č. 21-003-00001 ze dne 08.01.2021, 250.000 Kč
- - úhrada zaúčtována dokladem č. 21-801-00005 ze dne 08.01.2021
- - účetní doklad č. 21-003-00015 ze dne 29.06.2021, 250.000 Kč
- - úhrada zaúčtována dokladem č. 21-801-00098 ze dne 29.06.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na léta 2021 až 2023, obsahuje dlouhodobý závazek v ročních splátkách 177.000 Kč, zveřejněn v souladu se zákonem
- - schválen v ZO dne 17.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2020
- - schválen v ZO dne 22.04.2021 s výrokem dle zákona
- - návrh závěrečného účtu zveřejněn dle zákona
- - obsah závěrečného účtu a jeho zveřejnění v souladu se zákonem

Bankovní výpis

- celkem 4 zřízené účty
- 231.0100 základní běžný u KB a.s. č.99 ve výši 870.952,85 Kč
- 231.0102 spořicí u KB a.s. č. 5 ve výši 11.020.711,70 Kč
- 231.0103 ČNB č. 6 ve výši 1.510,53 Kč
- 236.140 u KB a.s. č. 1 ve výši 667.705 Kč (příchozí úhrada 166.700 Kč)
- **konečné:**
- stav účtu 231 odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2021
- 231.0100 základní běžný u KB a.s. č. 201 ve výši 1.204.611,69 Kč
- 231.0102 spořicí u KB a.s. č. 12 ve výši 15.022.275,27 Kč
- 231.0103 ČNB č. 12 ve výši 1.381,64 Kč
- 236.0140 u KB a.s. ve výši 851.905 Kč

Evidence poplatků

- poplatky vedené na účtu 315 jiné pohledávky z hlavní činnosti členěno analyticky
- předpisy jednotlivé ve vazbě na evidenci obyvatel
- AU 315.0310 poplatek za psy obsahuje celkem 238 záznamů - předpis celkem ve výši 26.885 Kč, plnění 24.800 ověřeno na pol. 3141 ve výši 24.800 Kč

Faktura

- Fa vydaná
- č. 21-002-00021 ze dne 12.07.2021 ve výši 34.396,91 Kč prodej dřeva (příloha)
- účetní doklad předpis č. 21-002-00021 12.07.2021, nájem voda a bal.
- fa č. 21.002-00020 ze dne 30.06.2021 za nájem voda a bal.
- účetní doklad č. 21.002-00020 ze dne 30.06.2021 ve výši 55.720 Kč
- fa č. 21-002-00012 ze dne 11.05.2021
- účetní doklad č. 21-002-00012 ze dne 11.05.2021
- fa č. 21-002-00015 ze dne 17.05.2021
- účetní doklad č. 21-002-00015 ze dne 17.05.2021
- Fa přijatá
- č. 2021002548 ze dne 18.05.2021
- účetní doklad č. 21-001-00080 ze dne 03.05.2020 ve výši 371.998 Kč (odvod daně přenesená působnost)
- č. 5052021 ze dne 20.05.2021
- účetní doklad č. 21-001-00081 ze dne 24.05.2020 ve výši 1.887,60 Kč za barvu značkovací barva
- č. 210261 ze dne 14.05.2021
- účetní doklad č. 21-001-00082 ze dne 24.05.2020 ve výši 4.804 Kč za barvu zpracování DPH
- Bankovní výpisy:
- KB a.s. č. 82 úhrada ze dne 24.05.2021 ve výši 371.998 Kč, ověřeno č. účtu
- zaúčtováno účetním dokladem č. 21-801-00082 ze dne 24.05.2021 opis BV č. 82
- č. transakce 4 přetlaková čerpací stanice + zařazení na účet 042
- KB a.s. č. 82 úhrada ze dne 24.05.2021 ve výši 4.804 Kč, ověřeno č. účtu
- zaúčtováno účetním dokladem 21-801-00082 ze dne 24.05.2021 opis BV č. 82
- č. transakce 3- materiál
- KB a.s. č. 82 úhrada ze dne 24.05.2021 ve výši 1.887,60 Kč, ověřeno č účtu
- zaúčtováno účetním dokladem 21-801-00082 ze dne 24.05.2021 opis BV č. 82
- č. transakce 2 zpracování DPH 1Q
- KB a.s. č. 82 příjem úhrada ze dne 24.05.2021 ve výši 7.000 Kč- ověřeno č. účtu
- zaúčtováno účetním dokladem 21-801-00082 ze dne 24.05.2021 opis BV č. 82
- č. transakce 1 přefakturace MŠ
- KB a.s. č. 69, doklad opis č. 21-801-00069
- úhrada ve výš 6.500 transakce č. 2 právní služby (poradenství, pověřenec)
- faktura č. 2021056 - 6.500 Kč, předpis ze dne 29.04.2021
- úhrada ve výši 11.519 transakce č. 3 revize hromosvodů
- faktura č. 2021/05 ve výši 11.519 ze dne 29.04.2021
- úhrada ve výši 16.685,90 Kč
- transakce č 4 skluzavka pro dětské hřiště k herní sestavě (účtováno na 028) herní prvky jsou celková sestava (soubor majetku na 022) výměna za zcizenou
- faktura č. 3210051 ze dne 30.04.2020
- **konečné:**
- přijaté faktury
- faktura č. 2202003431 ze dne 04.01.2021 dálkový přístup 50 Kč
- faktura č. 20220171 ze dne 01.01.2021 GO obec mapový server 1.815 Kč
- faktura č. 50575 ze dne 31.12.2021 za zimní údržbu 5.445 Kč
- faktura č. 21120021 ze dne 03.02.2021 za svoz odpad ve výši 21.010,50 Kč
- faktura č. 2022001013 ze dne 23.12.2021 ve výši 38.081,12 Kč
- faktura č. FV2114253 ze dne 03.12.2021 ve výši 363 Kč
- účetní předpis č. 21-001-00212 ze dne 04.01.2022, ve výši 1.815 Kč
- účetní předpis č. 21-001-00213 ze dne 04.01.2022, ve výši 5.445 Kč
- účetní předpis č. 21-001-00214 ze dne 04.01.2022, ve výši 21.010,50 Kč
- účetní předpis č. 21-001-00215 ze dne 04.01.2022, ve výši 38.081,12 Kč
- účetní předpis č. 21-001-00216 ze dne 10.01.2022 ve výši 363 Kč
- vystavené faktury
- faktura č. 21-002-00059 ze dne 07.01.2022 , ve výši 649 Kč
- účetní doklad č. 21-002-000059 ze dne 07.01.2022
- faktura č. 21-002-00060 ze dne 12.01.2022 ve výši 1.800 Kč
- účetní doklad č. 21-002-000059 ze dne 12.01.2022

- faktura č. 046/06/2021 ze dne 30.06.2021
- za plotostřih včetně příslušenství a dalšího materiálu v celkové hodnotě 22.0270 Kč (z toho plotostřih ve výši 15.708 Kč)
- účetní doklad předpis č. 21-001-00107 ze dne 13.07.2021 ve výši 15.708 Kč včetně zařazení na účet 028
- výpis z KB a.s., 103 ze dne 13.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00103 ze dne 13.07.2021 karta majetku ze dne 12.07.2021

Hlavní kniha

- analytická předvaha sestavená k 30.06.2021
- analytická předvaha sestavená k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 25.11.2021
- Inventarizační zpráva ze dne 14.04.2022 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- inventurní soupis účtu 321,
- inventurní soupis účtu 311, obec nemá místní poplatky
- 311 dle AU např. 311.310 fak. č. VF 21-60 a VF 59
- inventurní soupis účtu dle AU 031.501 nově zřízené VB dle smlouvy ověřeno na LV k 31.12.2021 parc. č. ev.č.14 - 1527/3,v.č.20 - 2107/11 a ev. č. 212109/1 (již zabřemeněna)
- inventurní soupis účtu 419
- inventurní soupis účtu 231 - 16.228.268,60 Kč
- inventurní soupis účtu 236 stav účtu
- inventurní soupis účtu 042
- inventurní soupis účtů 018 a 078
- 132- způsob účtování zásob popsán v Příloze rozvahy
- inventurní soupis účtu dle AU021.0400 MK Skoronice pol. inv.č. 2103
- inventurní soupis účtu 022 + protokol vyřazení majetku ze dne 22.12.2022
- inventurní soupis účtu 028 - pořadové č. 143, inv. č. 357 Plotostřih 15.708 Kč
- škola PO dle AU 028.0300 Drobný dlouhodobý majetek ŠJ
- 028.0200 Drobný dlouhodobý majetek ŽŠ
- 028.0100 Drobný dlouhodobý majetek MŠ
- inventurní soupis účtu 261
- inventurní soupis účtu 194
- inventurní soupis účtu 314
- inventurní soupis účtů 331,337,336
- inventurní soupis č pořadové č.143, inv. č. 357 Plotostřih 15.708 Kč, škola PO 028.0300 Drobný dlouhodobý majetek ŠU
- 028.0200 Drobný dlouhodobý majetek ŽŠ
- 028..0100 Drobný dlouhodobý majetek MŠ
- majetek evidovaný na účtu 028.0100, 200 a 300 celkem ve výši 706.987,71
- Podrozvaha PO 966 ve výši 7.222.765,71 Kč

Kniha došlých faktur

- obsahuje celkem 102 faktur ke konci přezkoumávaného období
-
- **konečné:**
- ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 5.033.054,74 Kč a to prostřednictvím 221 faktur, z toho neuhrazené ve výši 141.977,92 faktur.
- vedena chronologicky celkem zaznamenáno 221 faktur
- vedena od č. 21-001-00001 do č. 221, stav k 31.12.2021
- kontrol faktur od č. 00212 do č. 00216

Kniha odeslaných faktur

- obsahuje celkem 21 faktur ke konci přezkoumávaného období
- konečné:
- ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkové objemu 5.462.694,25 Kč, to prostřednictvím 60 faktur, neuhrazen objem 218.037 Kč.
- stav k 31.12.2021 celkem zaevidováno 60 faktur
- vedena chronologicky, od č. 21-0021-000001 do č. 60
- kontrola fa č. 58-59

Odměňování členů zastupitelstva

- pro výkon funkce uvolněný starosta, odměna dle Přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 v platném znění Nařízení vlády o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- výplatní lístek uvolněný starosta k 11/2021 v souladu se zákonem

Pokladní doklad

- 21-701- 00004 ze dne 04.01.2021, 100 Kč
- 21-701 - 00220, ze dne 28.06.2021 správní oplatek, 100 Kč
- 21-701 - 00221 ze dne 29.06.2021, občerstvení rybářské závody ve výši 3.000 Kč
- majetek na účet 028
- faktura za hotové č 2211550488 ze dne 10.02.2020 za plynová kamna
- výdajový poklad doklad č. 21-701-00054 ve výši 2.837 Kč za plynová kamna GS501 ze dne 15.02.2021,
- účetní doklad č. 21-701-00054 ve výši 2.837 Kč, zaúčtování včetně zařazení do majetku
- PPD č. 21-700-00180 ze dne ve výši 558 Kč za odvoz zeminy, vč. zaúčtování
- VPD č. 21-701-00181 ze dne 04.06.2021 ve výši 1.867 Kč za barva, ředidlo , štětce, vč. zaúčtování
- PPD č. 21-701-182 za 50 správní poplatek TP vč. zaúčtování
- PPD č, 21-701-00184 ze dne 08.006.2021 za nájem, vč. zaúčtování
- VPD č. 21-701-00185 ze dne 08.06.2021 za PHM ve výši 1.255 Kč, vč. zaúčtování
- **konečné:**
- PPD č. 21-701-0433 ze dne 01.12.2021 ve výši 1.914 Kč odpad 6x
- zaúčtováno účetním dokladem č. 21-701-0433 ze dne 01.12.2021
- PPD č. 21-701-434 ze dne 01.12.2021 ve výši 920 prodej popelnice
- zaúčtováno účetním dokladem č. 21-701-434 ze dne 01.12.2021
- PPD č. 21-701-435 byl ze dne 1.12.2021 byla to platba za odpad za rok 2021 (2x319,-Kč) celkem 638,-Kč
- VPD byl č. 21-701-436 byl ze dne 2.12.2021 a byl to výdaj na pracovní obuv hajného 1.760,-Kč.

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladním deníku ověřen na výkazy platné 30.06.2021
- směrnice k vedení pokladny nebyla doložena, pokladní limit nestanoven
- konečné:
- pokladní deník za období 01.01. až 31.12. konečný zůstatek ve výši 22.333 Kč ověřen na výkazy platné k 31.12.2021
- poslední č. 21-701-00483 ze dne 31.12.2021

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2020
- sestavena ke dni 30.06.2021
- sestavena ke dni 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2020
- sestavena ke dni 30.06.2021
- sestavena ke dni 31.12.2021

Účetní deník

- účetní doklady na SU 543 v celkové výši 4.744 Kč.
- č. 21-701-00068 ze dne 26.02.2021 kytice
- č. 21-701-00093 ze dne 15.03.2021 kytice
- č. 21-701-00115 ze dne 16.04.2021 kytice
- č. 21-701-00216 ze dne 25.06.2021 ceny na závody
- účetní doklad na pol 5194 v celkové výši 4.744 Kč
- účetní dokladu na SU 543
- č. 21-701-00024 ze dne 21.01.2021 občerstvení
- č. 21-701-00067 ze dne 25.02.2021 občerstven
- č. 21-701-00137 ze dne 12.052021 občerstvení
- č. 21-701-00178 ze dne 01.06.2021 občerstvení
- č. 21-701-00214 ze dne 24.06.2021občerstvení
- č. 21-701-00222 ze dne 29.06.2021 občerstvení
- č. 21-701-00154 ze dne 11.05.2021 občerstvení
- č. 21-701-00183 ze dne 07.06.2021 občerstvení
- č. 21-701-00206 ze dne 1.06.2021 občerstvení

- účetní doklady na pol. 5175 v celkové výši 4.800 Kč
- účetní doklad na SU 513 celkem 4.335 Kč + SU 527 ve výši 465 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12 M sestavený k 31.12.2020
- FIN 2/12 M sestavený k 30.06.2021
- FIN 2/12 M sestavený k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2020
- sestavený ke dni 30.06.2021
- sestavený ke dni 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2021, k 31.12. 2020
- konečné:
- Základní škola a Mateřská škola Bujanov k 31.12.2021
- Příloha rozvahy PO k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.03.2021, k 31.12. 2020
- konečné:
- Základní škola a mateřská škola Bujanov k 31.12.2021

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina PO Základní škola a a Mateřská škola Bujanov ze dne 24.11.2016 vymezení majetku čl. 5
- Dodatek č. 1 ze dne 08.09.2021
- Majetek předaný k hospodaření vymezen v příloze č. 1, majetek svěřený na základě výpůjčky příloha č. 2
- Příloha č 1 ke smlouvě o výpůjčce majetek k 31.12.2021 ve výši 7.222.765,71 Kč z toho např. 028.100,200.300 ve výši 706.987,71
- Kontrola majetku evidovaného na účtu 028.0100, 200 a 300 celkem ve výši 706.987,71 Kč
- Kontrola Podrozvahového účtu PO 966 majetek veden ve výši 7.222.765,71 Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Darovací smlouva - obdarovaný Domov pro seniory v Kaplici ze dne 01.03.2021
- schválena v ZO dne 27.12.2020
- účetní doklad č. 21-003-00008 ze dne 15.04.2021 ve výši 5.000 Kč
- úhrada účetní doklad č. 21-801-00052 ze dne 07.04.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 07.06.2021
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV č. SDO/ORE/336/21 ze dne 29.06.2021
- předmět: "Výměna střešní krytiny, vč. okapových svodů na budově restaurace v Bujanově čp. 32"
- využití do 31.12.2021
- výše dotace 270.000 Kč což činí max. 60% z celkových uzn. výdajů akce dotace na pol. 4122
- KB a.s. č 107 ze dne 20.07.2021
- účetní doklad č. 21-801-00107 ze dne 20.07.2021 (UZ 710) ve výši 270.000 Kč
- čerpání viz.:
- Smlouva o dílo se zhotovitelem Pozemní stavby DUVE s.r.o. ze dne 09.08.2021
- na akci: "Výměna střešní krytiny, včetně okapových svodů na budově restaurace v Bujanově čp. 32"
- cena 499.740 Kč bez DPH,
- celkem 604.685,40 Kč, objednatel poskytne zálohu ve výši 250.000 Kč
- smlouva obsahuje sankční ustanovení
-
- zálohová faktura č. 202112 ze dne 10.08.2021
- účetní doklad č. 21-001-00131 ze dne 10.08.2021 záloha ve výši 250.000 Kč (314)
- výpis z KB a.s. č. 125 ze dne 16.08.2021 ve výši 250.000 Kč
- Faktura č. 202122 ze dne 10.11.2022 za smlouvu o dílo " Výměna střešní krytiny včetně okapových svodů v budově restaurace v Bujanově čp. 32 k.ú. Suchdol u Bujanova ve výši 499.790 Kč, odpočet zálohy fa č. 202112 ve výši 250.000 Kč
- účetní doklad č. 21-001-00178 předpis

- KB as. č. 168 ze dne 12.11.2021 ve výši 249.740 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00168 ze dne 12.11.2021 UZ označena částka 270.000 Kč
- zúčtování:
- pokyn k zúčtování dotace ke dni 07.12.2021
- vyúčtování dotace účetní doklad č. 21-005-00103 ve výši 270.000 Kč ze dne 07.12.2021

Smlouvy nájemní

- ZO dne 22.04.2021 schválilo pronájem pozemku p.č. 2114/11 v k.ú Suchdol u Bujanova
- ověření dodržení podmínek nakládání a hospodaření s majetkem
- schválení pronájmu o výměře 596 m² FO za účelem rekreace od 01.0.2021 na dobu neurčitou ve výši 3 Kč/ m² pronajaté plochy a rok
- **konečné:**
- Nájemní smlouva obec pronajímatel ze dne 29.10.2021, uzavřená na dobu neurčitou od 01.11.2021
- platba vždy do 31.03. příslušného pronajatého roku
- smlouva obsahuje doložku dle § 39 a 41 zákona o obcích

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ČEVAK a.s. ze dne 23.07.2021
- za doplnění tlakové filtrace do UV Nažidla dle rozpočtu cena 371.998 Kč bez DPH
- termín do 9 měsíců
- **konečné:**
- Smlouva o dílo se zhotovitelem Pozemní stavby DUVE s.r.o. ze dne 09.08.2021
- cena díla 499.740 Kč bez DPH
- celkem 604.685,40 Kč, objednatel poskytne zálohu ve výši 250.000 Kč
- hrazeno z dotace JČK

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

- prodej pozemku bez přecenění reálnou hodnotou
- směrnice o reálné hodnotě ze dne 16.08.2021- stanovena reálná hodnota pozemku plocha nad 200m² nebo hodnota 100.000 Kč
- ZO ze dne 20.05.2021 schválilo prodej FO, pozemek p.č. 1319/6 ostatní plocha ve výši 10.080 Kč
-
- Kupní smlouva ze dne 21.07.2021, prodej pozemku p.č. 1319/6 o výměře 112 m² ve výši 10.080 Kč, obec prodávající
- Smlouva opatřena doložkou dle § 39 a 41 zákona o obcích
- právní účinky vkladu ke dni 18.08.2021
- účetní doklad č. 21-005-00046 ze dne 18.08.2021 ve výši 397,60 Kč vyřazení pozemku z evidence
- účetní doklad č. 21-004-00268 ze dne 01.08.2021- předpis
- úhrada KB a.s. č. 125 ze dne 16.08.2021
- účetní doklad č. 21-801-0125 ze dne 16.08.2021 - transakce č. 2

Smlouvy o věcných břemenech

- konečné:
- Smlouva o zřízení věcného břemen úplatná č. CB-.014330034805 ze dne 28.07.2021, právní účinky vkladu ke dni 05.08.2021
- ověřeno na LV k 31.12.2021 parc. č. 1527/3, 2107/11 a 2109/1 (již zabřemeněn) v k.ú. Suchdol u Bujanova
- úplata ve výši 1.000 Kč bez DPH
- faktura vystavená č. 21-002-00029 ze dne 06.08.2021 ve výši 1.210 Kč
- účetní předpis č. 21-002-00029 ze dne 06.08.2021
- BV u KB a.s.č. 146 ze dne 29.09.2021 1.210 Kč
- zaúčtování účetním dokladem č. 21-801-00146 ze dne 29.09.2021
- účetní doklad č. 21-005-00047 ze dne 05.08.2021 převedení na AU 501 ve výši 19.30,14 Kč, (pozemky p.č. 1527/3 a 2107/11 viz inventarizace)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku p.č. 1319/6 ostatní plocha zveřejněn od 20.04.2021 - 06.05.2021 opatřeno doložkou o zveřejnění
- záměr pronájmu pozemku p.č. 2114/11 v k.ú Suchdol u Bujanova zveřejněn od 27.01. do 12.02.2021 opatřeno doložkou o zveřejnění

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 03.03.2016
- dodatek ze dne 04.05.2017

- rozhodování dle části I. do 100.00 Kč bez DPH viz faktury
- např. dodávka přetlaková čerpací stanice;
- rozhodování dle části II. do 500.000 Kč -rozhodování dle části II čl. 2 do 500 000 Kč bez DH - starosta zajistí cenu v místě obvyklou , za výběr dodavatele zodpovídá starosta
- Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem ČEVAK a.s. ze dne 23.07.2021 dle rozpočtu cena 371.998 Kč bez DPH - výběr dodavatele starosta obce viz faktura
- **konečné:**
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 03.03.2016
- rozhodování dle části II čl. 2 do 500 000 Kč bez DH - starosta zajistí cenu v místě obvyklou, za výběr dodavatele zodpovídá starosta
- Akce: "Výměna střešní krytiny, včetně okapových svodů na budově restaurace v Bujanově čp. 32"
- výběr v ZO dne 24.06.2021 (starosta prohlásil, že bylo osloveno 6 firem - ústně i telefonicky, v termínu došla jedna nabídka - doložena, druhá nabídka přišla po termínu)
- ZO projednalo jedinou cenovou nabídku na akci, firma Petr Tichý za cenu 499.798 Kč - doložena cenová nabídka, dodavatel schválen v ZO
- ústně zrušena dle sdělení starosty
- opakovaná výzva, ústně, telefonicky, dva zájemci, nabídky doloženy v ZO - viz zápis ZO dne 29.07.2021 projednány cenové nabídky na akci výměna ... ,
- nejvýhodnější nabídka Pozemní stavby DUVE s.r.o. ve výši 499.740 Kč, ZO schvaluje uzavření smlouvy s DPH 604.685,40 Kč
-
- Smlouva o dílo se zhotovitelem Pozemní stavby DUVE s.r.o. ze dne 09.08.2021
- cena 499.740 Kč bez DPH,
- celkem 604.685,40 Kč, objednatel poskytne zálohu ve výši 250.000 Kč

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisový řád platný k 10.11.2010
- Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování , operativní evidence ze dne 01.08.2010
- např. snížení hranice pro zařazení do majetku od 2.000 - 40.000 DDHM, DDNHM od 3.000 - 60.000 Kč
- Směrnice o reálné hodnotě ze dne 16.08.2021 - stanovena reálná hodnota pozemku plocha nad 200m2 neb hodnota 100.000 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 17.12.2020
- - schválení SVR na léta 2021 - 2023
- - schválení finančního daru na činnost pro Domov pro seniory Kaplice v výši 5.000 Kč na rok 2021
- - schválení rozpočtu obce Bujanov na rok 2021 - jako schodkový, schodek hrazen z úspor předchozích let
- ze dne 22.04.2021
- - schválení závěrečného účtu za rok 2020
- pronájem pozemku p.č. 2114/11 v k.ú Suchdol u Bujanova
- - schválení účetní závěrky obce - 1 536 948,82 Kč nerozdělený zisk z minulých let
- - schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Bujanov a převedení částky 29.770,20 do rezervního fondu
- **konečné:**
- ze dne 20.05.2021 usn.č 218/2021
- - prodej pozemku schválení
- ZO dne 29.07.2021
- - projednány cenové nabídky na akci: "Výměna ..." , nejvýhodnější nabídka Pozemní stavby DUVE s.r.o. ve výši 499.740 Kč, ZO schvaluje uzavření smlouvy s DPH 604.685,40 Kč.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Obec má zřízeny dva fondy, k sociálnímu fondu není zřízen účet, k fondu obnovy vodohospodářského majetku je zřízen účet 236.140
- Ostatní fondy - sociální fond
- tvorba 85.368 Kč, čerpání 28.360 Kč, účet 419 KS 929.078 Kč
- - ověřeno na výkazy k 30.06.2021
-
- Směrnice č. 27/2016
- Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku zřízeného v souladu s § 5 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., podle zákona č. 274ú2001 Sb.,

- BV k 10.12.2020
- 236.140 u KB a.s. č. 1 ve výši 667.705 Kč (příchozí úhrada 166.700 Kč ze dne 10.12.2020)
- tvorba fondu k 30.06.2021 ve výši 0 Kč, KS na účtu 236 částka 667.705 Kč, ověřeno na rozvahu k 30.06.2021
- dle směrnice čl. III tvorba fondu činí:
- vlastní zdroje, nájemné z dlouhodobého vodohospodářského majetku, převody prostředků z rozpočtu obce schválené rozhodnutím zastupitelstva
- - cizí zdroje dotace, dary úvěry, návratné finanční výpomoci
- převod finanční z vlastních zdrojů fondu bude prováděn jednou ročně nejpozději k rozvahovému dni za rok 2021 nebylo o příjmech do tohoto fondu účtováno
- **konečné:**
- účet 236 veden pro fond vodohospodářského majetku stav k 31.12. ve výši 851.905 Kč
- příjem:
- BV u KB a.s. č. 1, převod ke dni 07.12.2021 příchozí úhrada ve výši 184.200 Kč, výše odsouhlasena s nájemným z dlouhodobého vodohospodářského majetku poskytnutým pronajímatelem a to:
- účetní doklad č. 21-807-00001 ze dne 07.12.2021 příjem na účet SF
- výpis KB a.s. č. 183 ze dne 07.12.2021 ve výši 184.200 Kč
- účetní doklad č. 21-801-00183 ze dne 07.12.2021 převod z BÚ
-
- faktury dle knihy faktur vystavených pronajímatelem nájemci vodohospod. majetku fi. ČEVAk a.s.
- č. 21-002-00003 k 31.03.2021 ve výši 55.720.50 Kč (nájemné bez DPH činí 46.050 Kč) I. čtvrtletní
- č. 21-002-00020 k 30.06.2021 ve výši 55.720.50 Kč (nájemné bez DPH činí 46.050 Kč) II. čtvrtletní
- č. 21-002-00031 k 30.09.2021 ve výši 55.720.50 Kč (nájemné bez DPH činí 46.050 Kč) III. čtvrtletní (doložena fa vydaná č. 21-002-00031 ze dne 30.09.2021 ve výši 46.050 bez DPH s DPH 55.720 Kč)
- č. 21-002-00053 k 30.12. ve výši 55.720.50 Kč (nájemné bez DPH činí 46.050 Kč) IV. čtvrtletní
- celkem 184.200 Kč

Účetní závěrka obce

- za rok 2021
- schválena na jednání ZO dne 22.04.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.04.2021
- účetní doklad o převedení HV č. 21-005-00024 ze dne 27.04.2021 ve výši 1.536 948,82 Kč, výsledek hospodaření ověřen na výkaz zisku a ztráty k 31.12.2020

účetní závěrka PO 2021

- Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Bujanov schválena v ZO dne 22.04.2021
- rozhodnutí o převedení HV ve výši 29.770,20 Kč do rezervního fondu
- Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22.04.2021
- výkaz PO ke dni 31.03.2021 - ověření výše HV
- detail zprávy o odeslání do CSÚIS ze dne 12.04.2021