



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012D549

Spis. zn.: **OEKO-PŘ 48325/2021/evpa**

Č. j.: **KUJCK 28816/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Val, IČO 00667226

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle územního celku dne 25.10.2021 a konečné přezkoumání hospodaření na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 09.02.2022 do 28.02.2022.

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 hospodaření **obce Val 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 01.09.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 306/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Ing. Hana Balatková - starostka

Josef Hešík - 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 – přezkoumání směrnice k inventarizaci majetku, závazků ze dne 11.12.2003 - byl učiněn dne 28.02.2022.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 55

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Val uzavřela dne 19.05.2021 s Českou republikou - Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových kupní smlouvu, na základě které obec nabyla pozemek parc. č. 1214 v k. ú. Val u Veselí nad Lužnicí za kupní cenu 81.000,00 Kč. Dle ustanovení kupní smlouvy správní poplatek za podání návrhu na vklad hradí kupující. Přezkoumáním ÚD č. 300005 ze dne 24.08.2021 o zařazení pozemku do majetku a zaúčtování úhrady správního poplatku za návrh na vklad do katastru nemovitostí, ÚD č. 139 ze dne 19.08.2021, bylo zjištěno, že účetní jednotka do majetku nesprávně zařadila pozemek v hodnotě 81.000,00 Kč, neboť součástí pořizovací ceny byl i správní poplatek ve výši 2.000,00 Kč, který byl nesprávně účtován přímo do nákladů a na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Zároveň nebylo při zařazení do majetku účtováno zápisem MD 031/DAL 042, ale nesprávně zápisem MD 031/DAL 401. Účetní jednotka rovněž nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, neboť za okamžik uskutečnění účetního případu se považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, v tomto případě tento okamžik nastal dne 02.08.2021.

Účetní jednotka opravila opravnými ÚD č. 920010, ÚD č. 920013 a ÚD č. 300009 hodnotu pořizovaného pozemku. Nutné je nastavit ve vnitřních postupech účetní jednotky správné vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části a zároveň respektovat ustanovení ČÚS č. 701, bod 6.3.

Nedostatek byl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn částečně.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním přijatých faktur č. 210100277, č. 3210045 , č. 210100035 bylo zjištěno, že na "průvodkách" k fakturám jsou uvedeny o zaúčtování předpisu závazků a nákladů účetní doklady číselné řady 710xxx vždy zaúčtované k datu dle faktury. Následně bylo při kontrole zaúčtování účetního dokladu č. 109 ze dne 29.06.2021 zjištěno, že k zaúčtování předpisu závazku a nákladů dochází až při platbě faktury (tj. při úhradě závazku). Tento postup účtování byl následně ověřen dle účetního deníku za období 06/2021. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní deník vůbec neobsahuje účetní doklady číselné řady 710xxx a o závazcích vůči dodavatelům je účtováno až při úhradách přijatých faktur, tzn. při zaúčtování bankovních výpisů. Dle účetní deníku za období 06/2021 je jedná např. o účetní doklady č. 94 ze dne 01.06.2021, č. 95 ze dne 03.06.2021, č. 104 ze dne 22.06.2021, č. 106 ze dne 24.06.2021, č. 107 ze dne 25.06.2021 a č. 109 ze dne 29.06.2021. Tento způsob účtování o závazcích a nákladech plynoucích z přijatých faktur může vést k neúplnosti účetnictví při zpracování účetní uzávěrky za příslušné účetní období.

Změna účetní metody je možná pouze na počátku účetního období.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zaúčtování úhrady části faktury č. 2021034 ve výši 300.000,00 Kč a úhrady faktury vydané č. 20210009 v částce 9.374,50 Kč bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela okamžiky uskutečnění účetního případu, tj. úhrady závazku a inkaso pohledávky, tím, že část závazku ve výši 300.000,00 Kč byla uhrazena dne 08.10.2021 a úhrada zaúčtována ÚD č. 165 dne 07.10.2021, tzn. před úhradou závazku. Dále tím, že k inkasu pohledávky ve výši 9.374,50 Kč dle výpisu z běžného účtu u Komerční banky došlo dne 07.12.2021, zaúčtováno bylo ÚD č. 203 až dne 09.12.2021.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání organizačního zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků bylo zjištěno, že účetní jednotka má zpracovaný vnitřní předpis "Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 11.12.2003". Vnitřní předpis, i s ohledem na datum zpracování, neobsahuje organizaci a způsob provedení inventarizace - inventarizační činnosti - zejména stanovení postupu sestavení plánu inventur, pravidla pro jmenování členů inventarizační komise, stanovení postupů pro vyhodnocení inventarizační zprávy atd., v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Zároveň vnitřní předpis obsahuje i neplatná ustanovení např. "Opravné položky k majetku nelze zatím dle současných předpisů tvořit" aj.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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
Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek má zřízen "Fond obnovy" určený na opravy vodovodu Val-Hamr_Drahov.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizoval podnikatelskou 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu a rovněž v daném období nedošlo k ukončení činnosti sdružení.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazoval k 31.12.2021 dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
V přezkoumávaném období územní celek nakládal nebo hospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu nebo s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. V případě čerpání prostředků Národního fondu či na základě mezinárodních smluv, je primárním kontrolním orgánem poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek poskytnutí prostředků vychází přímo z veřejnoprávní smlouvy příp. rozhodnutí a podmínek dotace.
Územní celek se v roce 2021 stal příjemcem dotace z Programu rozvoje venkova ČR, kde poskytovatelem dotace je Státní zemědělský intervenční fond. Dotace činí dle dohody 402.792,00 Kč, podíl EU 257.786,00 Kč.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v roce 2021 vynaložil na nákup pozemků finanční prostředky ve výši 182.155,00 Kč. V rámci přezkoumání hospodaření byla předmětem kontroly kupní smlouva na pozemek, jehož kupní cena činila 81.000,00 Kč.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek uzavřel v roce 2021 nájemní smlouvu se Státním pozemkovým úřadem. Viz přezkoumané doklady.
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
V rámci tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením 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.
V přezkoumávaném roce neuzavřel územní celek smlouvu na veřejnou zakázku s plněním vyšším než 500,00 tis. Kč bez DPH. Přezkoumána byla veřejná zakázka s plněním do tohoto limitu, viz přezkoumané písemnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
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 zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v roce 2021 neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
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

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

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.

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

- Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Vnitřní předpis účetní jednotky neobsahoval organizaci a způsob provedení inventarizace.

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 0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.968.467,33 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kontrolorka upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu 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>.

Na základě § 5 odst. 3, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 28.02.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....
Ing. Lada Chlumecká
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 soupis 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 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.

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

- na rok 2021
- návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Stanovení rozsahu kompetencí starostky ke schvalování rozpočtových opatření ZO dne 18.02.2015
- Rozpočtové opatření č. 2/2021, schváleno starostkou obce dne 28.04.2021
- Rozpočtové opatření č. 3/2021, schváleno starostkou obce dne 14.07.2021
- Rozpočtové opatření č. 4/2021, schváleno starostkou obce dne 16.07.2021
-
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě dle zákona. Ověřeno na <https://www.obecval.cz/uredni-deska>. Přístup z internetu den 25.10.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- schválen ZO dne 16.12.2020
- příjmy ve výši 3.797.250,00 Kč, výdaje ve výši 4.281.903,00 Kč, schodek ve výši 484.653,00 Kč kryt z přebytků minulých let
- stav finančních prostředků k 01.01.2021 činil 11.853.152,54 Kč (neúčelově určené)
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 16.12.2020 - dosud. Ověřeno na <https://www.obecval.cz/uredni-deska?action=detail&id=282>. Přístup z internetu dne 25.10.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracovaný na roky 2019 - 2023
- schválen ZO dne 13.12.2017
- zveřejněn na internetových stránkách obce dosud. Ověřeno na <https://www.obecval.cz/rozpocet>. Přístup z internetu dne 25.10.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- materiál návrhu ZÚ zveřejněn na úřední desce (užší rozsah) a internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu
- projednán ZO dne 28.04.2021 ("bez výhrad")
- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.04.2021 - dosud. Ověřeno na <https://www.obecval.cz/uredni-deska?action=detail&id=297>

Faktury došlé

- FD č. 2021034 vystavena dne 30.09.2021, dodavatel: Bautechnik s. r. o, za provedené práce na akci "Rekonstrukce dešťové kanalizace" v části obce Val za částku 499.876,05 Kč bez DPH (604.850,02 Kč vč. DPH)
předpis + úhrada: ÚD č. 165 ze dne 07.10.2021 (zaúčtována celá částka faktury, MD 518, pol. 5171)
el. výpis z BÚ u KB ze dne 07.10.2021, obrat ve výši 304.850,02 Kč ze dne 07.10.2021,
el. výpis z BÚ u KB ze dne 08.10.2021, obrat ve výši 300.000,00 Kč ze dne 08.10.2021
- FD č. 24202261 vystavena dne 07.01.2021, dodavatel: Rumpold s. r. o., Praha, IČO 61459364, za svoz sep. odpadu za částku 28.435,29 Kč
předpis + úhrada: el. výpis z BÚ u KB ze dne 21.01.2021, obrat ve výši 28.435,29 ze dne 21.01.2021, ÚD č. 14 ze dne 21.01.2021
- FD č. 210100277 vystavena dne 24.06.2021, dodavatel: ELEKTRO ŠTĚCH s. r. o., Veselí nad Lužnicí, IČO 25161041, za nákup kávovaru za částku 9.998,83 Kč
předpis: ÚD č. 710063 ze dne 24.06.2021
úhrada: el. výpis z BÚ u KB č. 105, obrat ve výši 9.998,83 Kč ze dne 29.06.2021, ÚD č. 109 ze dne 29.06.2021
- FD č. 3210045 vystavena dne 07.04.2021, dodavatel: VESELSKÉ SLUŽBY, s. r. o., IČO 26042011, za čištění komunikací ve výši 9.317,00 Kč
předpis: ÚD č. 710044 ze dne 07.04.2021
úhrada: el. výpis z BÚ u KB č. 68, obrat ve výši 9.317,00 Kč ze dne 22.04.2021, ÚD č. 71 ze dne 22.04.2021

- FD č. 210100035 vystavena dne 05.08.2021, dodavatel: Vlastimil Dukát Elektro, Veselí nad Lužnicí, IČO 68541597, za opravu VO ve výši 31.199,00 Kč
předpis: ÚD č. 710086 ze dne 05.08.2021 (účet 518)
úhrada: el. výpis z BÚ u KB č. 135, obrat ve výši 31.199,00 Kč ze dne 19.08.2021, ÚD č. 139 ze dne 19.08.2021

Faktury vydané

- FV č. 20210009 vystavena dne 10.11.2021, odběratel: EKO-KOM a. s., IČO 25134701, za třídění KO v částce 9.374,50 Kč
předpis + úhrada: el. výpis z BÚ u KB ze dne 07.12.2021, obrat ve výši 9.374,50 Kč ze dne 07.12.2021, ÚD č. 203 ze dne 09.12.2021

Hlavní kniha

- za období 09/2021
- za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starostky obce Val k provedení inventarizace majetku obce ze dne 16.11.2021 (náležitosti odpovídají plánu inventur), vč. jmenování členů inventarizační komise
- Podpisové vzory inventarizační komise ze dne 11.12.2021
- Jmenování inventarizační komise - povinnosti členů komise ze dne 18.11.2021
- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 06.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2021: 236, 019, 388, 403, 022, 031, 231,
- kontrolou ověřeny zjištěné stavy na účetní stavy vykázané v hlavní knize k 31.12.2021
- účet 022: inv. č. 160 (přírůstek 2021) - chladicí vitrína za cenu 91.222,00 Kč, pořízeno 12/2021
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 (k. ú. Val u Veselí nad Lužnicí)
- účet 031 0400 (pozemky ověřeny na LV): inv. č. 2048, 2101, 2049, 2050, 2051, 2046
- účet 031 0410 (pozemky ověřeny na LV): inv. č. 2047
- účet 031 0500 (pozemek ověřen na LV): inv. č. 2311

Kniha došlých faktur

- za rok 2021
- poř. č. 20210001 - 20210141 v celkové výši 2.382.533,80 Kč (konečné)
- poř. č. 20210001 - č. 20210107 v celkové hodnotě ve výši 1.867.762,90 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021
- poř. č. 20210001 - č. 20210009 v celkové výši 81.971,50 Kč
- poř. č. 20210001 - č. 20210007 v celkové hodnotě 30.104,00 Kč (č. 2 a č. 5 stornované)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 12/2021 - nulový zůstatek k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2021
- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2021
- sestavena k 31.12.2021

Účetní deník

- za období 06/2021

Účetní doklad

- zařazení do majetku: ÚD č. 30003 ze dne 30.06.2021, kávovar v částce 9.998,83 Kč
- opravný ÚD č. 920010 ze dne 14.11.2021
- opravný ÚD č. 920013 ze dne 19.12.2021
- opravný ÚD č. 300009 ze dne 19.12.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2021
- sestaven k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2021
- sestaven k 31.12.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 27.05.2021 od Státního zemědělského intervenčního fondu, dotace ve výši 402.792,00 Kč
- projekt "Obnova návesní kaple ve Valu"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021, č. SDO/OREG/143/21, ze dne 18.08.2021, dostupná z https://www.kraj-jihocesky.cz/smlouvy?NAZEV_DOKUMENTU=&CISLO_SMLOUVY=&SUBJEKT_ICO=00667226&SUBJEKT_NAZEV=&ODBOR=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=. Přístup z internetu dne 25.10.2021
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Rekonstrukce dešťové kanalizace v části obce Val" ve výši 270.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2021
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2021 nejdéle do 15.01.2022
- jednorázová záloha ve výši 270.000,00 Kč (ÚZ 710)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem zálohy dotace:
 - výpis z BÚ u KB č.149, obrat ve výši 270.000,00 Kč ze dne 16.09.2021 Kč, ÚD č. 153 ze dne 16.09.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 03.11.2021
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 30.11.2021, dotace a záloha ve výši 270.000,00 Kč vyúčtována ke dni 26.11.2021, ÚD č. 610020 ze dne 26.11.2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 35N21/47 uzavřená dne 16.08.2021
- pronajímatel: Česká republika - Státní pozemkový úřad, IČO 01312774
- nájemce: obec Val
- předmět: nájem pozemků parc. č. 96/6 a č. 97/2 v k. ú. Hamr nad Nežárkou
- doba neurčitá od 01.09.2021
- nájemné: 1.159,00 Kč ročně dopředu, splatné vždy k 1.10. běžného roku, poměrné nájemné ve výši 95,00 Kč ode dne účinnosti smlouvy do 30.09.2021
- úhrada poměrné části: el. výpis z BÚ u KB č. 144, obrat ve výši 95,00 Kč ze dne 06.09.2021, ÚD č. 148 z dne 06.09.2021
- úhrada: el. výpis z BÚ u KB č. 145, obrat ve výši 1.159,00 Kč ze dne 07.09.2021, ÚD č. 149 ze dne 07.09.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.04.2021
- zhotovitel: Bautechnik s. r. o., Veselí nad Lužnicí, IČO 28139143
- předmět smlouvy: "Rekonstrukce dešťové kanalizace v části obce Val"
- termín dokončení: do 30.09.2021
- cena díla: 499.876,05 Kč bez DPH (604.850,02 vč. DPH)

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/CTA/3755/2021-CTAM uzavřená dne 19.05.2021
- prodávající: Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- kupující: obec Val
- předmět smlouvy: pozemková parcela č. 1214 v k. ú. Val u Veselí nad Lužnicí
- kupní cena: 81.000,00 Kč
- nabytí pozemku schváleno ZO dne 07.04.2021
- smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6229/2021308, právní účinky vkladu ke dni 02.08.2021
- Výzva k zaplacení správního poplatku ze dne 03.08.2021 ve výši 2.000,00 Kč
- úhrada poplatku: el. výpis z BÚ u KB č. 135, obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 19.08.2021, ÚD č. 139 ze dne 19.08.2021 (zaúčtováno na MD 518, § 6171, pol. 5169)
- zařazení do majetku: ÚD č. 300005 ze dne 24.08.2021 (MD 031/DAL 401) v částce 81.000,00 Kč

- úhrada: el. výpis z KB č. 118, obrat ve výši 81.000,00 Kč ze dne 22.07.2021, ÚD č. 122 ze dne 22.07.2021 (pol. 6130, MD 321)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zásady stanovující postup pro zadávání zakázek malého rozsahu účinná od 03.05.2021 - postup dle čl. 3
- VZMR "Rekonstrukce dešťové kanalizace v části obce Val"
- Výzva k podání nabídky - průzkum trhu ze dne 07.04.2021
 - předpokládaná hodnota do 500,00 tis. Kč bez DPH
 - obeslány 4 firmy (doloženo elektronickou komunikací ze dne 08.04.2021)
 - doručeny 3 nabídky (nabídka HYDRO a KOV s. r. o. - doručení doloženo ze systému "PoštaOnline)
- Zápis z poptávkového řízení ze dne 28.04.2021
- vybrán dodavatel: BAUTECHNIK s. r. o., Veselí nad Lužnicí, za nabídkovou cenu 499.876,05 Kč bez DPH
- Oznámení o vyhodnocení výzvy k podání nabídky ze dne 29.04.2021 (odeslání doloženo elektronickou komunikací)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 11.12.2003
- Zásady stanovující postup pro zadávání zakázek malého rozsahu účinná od 03.05.2021
- Finanční kontrola ve veřejné správě ze dne 01.12.2006
- Směrnice k zajištění vnitřního kontrolního systému - podpisové vzory

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO konaného dne 16.12.2020
 - schválení rozpočtu na rok 2021 - bod 2)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 28.04.2021
 - projednání ZÚ za rok 2020 - bod 2)
 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020 - bod 3)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 07.04.2021
 - schválení úplatného převodu pozemku parc. č. 1214 v k. ú. Val u Veselí nad Lužnicí - bod 5)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 12.05.2021
 - schválení úplatného převodu pozemku parc. č. 1214 v k. ú. Val u Veselí nad Lužnicí - bod 5)
- Zápis z jednání ZO konaného dne 18.02.2015
 - stanovení kompetencí starostky ke schvalování RO - bod 6)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Pravidla o čerpání finančních prostředků z "Fondu oprav" na opravy vodovodu Val-Hamr-Drahov ze dne 25.11.2013, dodatek č. 1 ze dne 22.11.2017
- rozpočet schválen na § 6330, tvorba fondu ve výši 147.000,00 Kč
- příjem fondu: výpis z KB č. 1, obrat ve výši 147.000,00 Kč ze dne 15.07.2021, ÚD č. 200001 ze dne 15.07.2021

Účetní závěrka obce za rok 2020

- schválena v ZO dne 28.04.2021
- Přehled předaných údajů výkazu Informace o schválení/neschválení účetní závěrky za dne 04.05.2021
- Přeúčtování HV: ÚD č. 76 ze dne 28.04.2021
- Stavová zpráva: odeslání dat do CSÚIS dne 01.07.2021

Evidence majetku

- Karty majetku vč. odpisů - inv. č. 2311, účetní cena 83.000,00 Kč