



# 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 24077/2021/zdpe**

Číslo jednací: KUJCK 62656/2022



KUCBX013AIJ9

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Zbelítov, IČO 00511692**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne:**

15. 9. 2021 jako dílčí přezkoumání

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

od 2. 5. 2022 do 1. 6. 2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Zbelítov 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 19. 7. 2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

**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. 310/2021/OEKO-PŘ dne 13. 7. 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:**

**Markéta Honzíková - starostka**

**Radomíra Šimková - 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 031 Pozemky, byl učiněn dne 1. 6. 2022.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

#### **➤ 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Podle §3 zákona č. 250/2000 Sb. má rozpočtový výhled obsahovat rovněž souhrnné údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Tyto údaje nejsou dostatečně podrobně v předloženém rozpočtovém výhledu na roky 2021 - 2023 upraveny.

Obec dne 2. 10. 2020 uzavřela smlouvu o dlouhodobém úvěru č. 0633007149 s obchodní firmou: Česká spořitelna a. s. a dne 21. 7. 2021 Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0633007149 ze dne 2. 10. 2020.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Předložen aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024. Obsahuje informaci o dlouhodobém závazku ze dne 21. 7. 2021 po celou dobu jeho splácení.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### **2. 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:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemků pč. 413/27 a 413/28 v kú. Zbelítov bylo zjištěno, že obec při zařazení nakoupených nemovitostí do majetku nevymezila nákup kolku jako náklad související

s nákupem nemovitostí. Pozemek zařazen na majetkový účet dokladem č. 21-005-00017 v hodnotě 67.575,00 Kč (dohodnutá kupní cena za nákup pozemků).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Kontrolou kupní smlouvy ze dne 2. 11. 2021 na nákup pozemků v kú. Zbelítov - podíl 1/2: pč. 149/10, 149/30, 346/4, 346/5, 413/46, 413/47, 431/1, 431/2, 459/1, 459/2, 465/13, 465/14, 465/24, 465/25, 669/1, 669/2, 669/3, 669/4, 802/20, 802/21, 802/38, 804/15, 956/1, 956/2 o celkové výměře 10.668 m<sup>2</sup> za celkovou dohodnutou kupní cenu 320.040,00 Kč, bylo zjištěno, že obec správně vymezila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku. Související náklady v celkové hodnotě 5.500,00 Kč se staly součástí majetku při zařazení. Předložen účetní doklad č. 21-005-00024 v celkové hodnotě 325.540,00 Kč a inventurní soupis účtu 031 Pozemky, kde hodnoty jednotlivých pozemků činí v součtu hodnotu 325.540,00 Kč.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. o)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Zbelítov předložila výkazy zřízené příspěvkové organizace MŠ Skřítkci ke dni 31. 12. 2020. Výkaz zisku a ztrát vykazuje výsledek hospodaření běžného účetního období v hodnotě 9.123,82 Kč. Dle zápisu zastupitelstva obce ze dne 14. 5. 2021, usnesení č. 11/2021, ale byl schválen výsledek hospodaření ve výši 11.985,23 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Předložen zápis zastupitelstva obce ze dne 21. 10. 2021, kde usnesením č. 31/21 schvaluje revokaci usnesení č. 11/21 a schvaluje výsledek hospodaření MŠ ve výši 9.123,82 Kč a určuje tuto částku převést do rezervního fondu.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021****➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 12 odst. 2

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Obec Zbelítov schválila rozpočet na rok 2020 usnesením č. 28/20 dne 11. 12. 2020. Rozpočet byl schválen dle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 12 odst. 2) stanoví, že orgány územního samosprávného celku projednávají rozpočet při schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit právnické osoby zřízené nebo založené v působnosti územního samosprávného celku při svém hospodaření a další osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu.

Kontrolou rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2020 bylo zjištěno, že rozpočet nebyl sestaven tak, aby vyjadřoval tyto závazné ukazatele. Např:

- schválený rozpočet § 3111 Mateřské školy, položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím činí 80.000,00 Kč

- schválený rozpočet § 4351 Osobní asistence, pečovat. služba a podpora samostat. bydlení, položka 5223 Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem činí 10.000,00 Kč.

**Nedostatek napravit v dalším období: neodstraněn****➤ 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

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

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou knihy došlých faktur k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec Zbelítov uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu "Rekonstrukce a odbahnění MVN" dle faktury evidované pod č. 21-001-0116 v hodnotě 2.734.600,00 Kč. Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek dle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek.

Ke dni konečného PH 2021 nebylo možné zkontrolovat zveřejnění zakázky ve Věstníku veřejných zakázek, jelikož uvedená adresa obce je nefunkční.

Dle § 225 zákona o veřejných zakázkách se Věstníkem veřejných zakázek pro účely tohoto zákona rozumí část informačního systému o veřejných zakázkách, která slouží k uveřejňování informací o zadávacích řízeních a veřejných zakázkách na celostátní úrovni.

**Nedostatek zjištěn při konečném PH 2021: 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
obec netvoří peněžní fondy (výkaz rozvaha)
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti (výkaz zisku a ztráty)
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
obec neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
obec nehospodaří s majetkem státu
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

#### **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Zbelítov jako prodávající uzavřela kupní smlouvu s FO jako kupujícím dne 21. 2. 2020. Předmětem kupní smlouvy je prodej pozemku parc. č. 939/1 v k. ú. Zbelítov za dohodnutou kupní cenu ve výši 160.560,00 Kč. Právní účinky vkladu uskutečněny dne 21. 2. 2020. Přezkoumáním zaúčtování vyřazení tohoto prodaného pozemku z majetku obce z účtu 031 bylo zjištěno, že nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, neboť vyřazení tohoto prodaného pozemku bylo provedeno dne 17. 3. 2020, a to účetním dokladem č. 20-005-00006 na částku 1.338,00 Kč.

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

Název opatření: Zápis zastupitelstva obce ze dne 23. 4. 2021

Opatření splněno dne: 31. 12. 2021

Popis plnění opatření: Splnění dodržování účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí:

Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330069759/003-FIA ze dne 2. 12. 2021, kdy obec zatížila obecní pozemek pč. 954/2 v k.ú. Zbelítov za účelem umístění distribuční soustavy, kabelové vedení NN, uzemnění. Právní účinky zápisu nastaly dne 6. 1. 2022. Obec tímto datem zavedla zatížený pozemek na analytický účet věcných břemen 031 0509 (UD č. 22-005-00003).

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

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele. (porušení povinnosti)

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,23 %
- 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: 848.600,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 4.207.079,72 Kč

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

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 3. 6. 2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

*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 12 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 50.000,00 Kč.



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

- zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25. 11. 2020 do 11. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

**Rozpočtová opatření**

- Zápis zastupitelstva obce ze dne 29. 11. 2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- Obec ke dni 15. 9. 2021 provedla 8 rozpočtových opatření:
- RO č. 1/2021 schváleno starostkou obce dne 28. 1. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16. 2. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění"
- RO č. 2/2021 schváleno starostkou obce dne 3. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 3. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění"
- RO č. /2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění"

**Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020 usnesením č. 28/20 jako vyrovnaný, celkové příjmy a výdaje ve výši 4.649.600 Kč,
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění"
- závazným ukazatelem jsou nejvyšší jednotky druhového třídění

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro příspěvkovou organizaci MŠ Skřiči ze dne 26. 1. 2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2021 - 2023
- schválen ZO dne 13. 12. 2019
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 20. 12. 2019 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- 
- sestaven na roky 2022 - 2024
- návrh zveřejněn od 23. 9. 2021 do 21. 10. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu
- schválen ZO dne 21. 10. 2021, usnesení č. 24/21
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 22. 10. 2021 - <https://www.zbelitov.cz/obec/rozpocet/strednedoby-vyhled-obec-zbelitov.html>

**Závěrečný účet**

- materiál závěrečného účtu 2020 (Zpráva o výsledku PH 2020 ze dne 22. 2. 2021),
- návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 3. 2021 do 6. 5. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění", potvrzeno starostkou,
- návrh ZÚ 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021 usnesením č. 7/21 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 6. 5. 2021 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu "Oznámení o zveřejnění", potvrzeno starostkou,
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

**Bankovní výpis**

- ČS č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2021 - běžný účet
- ČNB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2021- běžný účet
- ČS č. 6, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2021 - úvěrový účet

**Faktura**

- FAP č. 21061 vystavená 8. 6. 2021, dodavatel: Jiří Hrůza IČO 11315377, dodávka: za provedené práce "oprava dešťové kanalizace v obci Zbelítov, celkem k úhradě 39.527,07 Kč (bez DPH 32.667,00 Kč)
- předpis faktury zaúčtován UD č. 21-001-00084 z 10. 6. 2021,
- úhrada částky 39.527,07 Kč provedena dne 10. 6. 2021 - UD č. 21-802-00090 (par 2321 pol 5171)

- FAP č. 31200904 vystavená 19. 5. 2021, dodavatel: Nová tiskárna Pelhřimov, spol. s r. o. IČO 47239697, dodávka: ČZ 159/2021 KNIHA Zbelítov - Historie a současnost 500 kusů, celkem k úhradě 128.887,00 Kč (bez DPH 117.170,00 Kč)
- předpis faktury zaúčtován UD č. 21-001-00088 z 14. 6. 2021
- úhrada částky 128.887,00 Kč provedena dne 14. 6. 2021 - UD č. 21-802-00092 (par 3399 pol 5138),
- kniha oceněna a zavedena na sklad dne 14. 6. 2021- UD č. 21-005-00016 (123/508 0300), 175.000,00 Kč

**Hlavní kniha**

- výkaz sestaven za období 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupis účtu 031 Pozemky
  - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31. 12. 2021, kú. Zbelítov, LV 289
  - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav ke dni 31. 12. 2021, kú. Zbelítov, LV 1
- Inventurní soupis účtu 022 Samostatné hmotné movité věci
- Inventurní soupis účtu 028 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- Inventurní soupis účtu 231 ZBÚ
- Inventurní soupis účtu 261 Pokladna
- Inventurní soupis účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku
- Inventurní soupis účtu 451 Dlouhodobé úvěry

**Kniha došlých faktur**

- ke dni 31. 12. 2021 doručeny faktury od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00212 v celkovém finančním objemu 5.871.934,00 Kč
- ke dni 31. 12. 2021 doručeny faktury od č. 21-013-00001 do č. 21-013-00006 v celkovém finančním objemu 24.051,49 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- k 31. 12. 2021 vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00011 v celkovém finančním objemu 139.765,20 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2021 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2021

**Příloha rozvahy**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021

**Rozvaha**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- výkaz sestaven ke dni 31. 8. 2021
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2021

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2021, do rezervního fondu PO MŠ Skřítci převedena částka 9 123,82 Kč (skutečný výsledek hospodaření PO MŠ běžného účetního období)

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020, výsledek hospodaření za rok 2020 je ve výši 9,123,82 Kč, zápis zastupitelstva obce ze dne 14. 5. 2021 - ZO schvaluje účetní závěrku PO MŠ Skřítci ve výši 11.985,23 Kč a určuje tuto částku převést do rezervního fondu

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

- Kupní smlouva ze dne 2. 11. 2021
  - obec nakupuje od fyzické osoby D. F. pozemky v kú. Zbelítov - podíl 1/2: pč. 149/10, 149/30, 346/4, 346/5, 413/46, 413/47, 431/1, 431/2, 459/1, 459/2, 465/13, 465/14, 465/24, 465/25, 669/1, 669/2, 669/3, 669/4, 802/20, 802/21, 802/38, 804/15, 956/1, 956/2
  - celková výměra pozemků činí 10.668 m<sup>2</sup>
  - celková dohodnutá cena činí 30,00 Kč/m<sup>2</sup>, celkem v hodnotě 320.040,00 Kč
- Zápis ZO ze dne 21. 10. 2021, usnesení č. 25/21 - ZO schvaluje nákup pozemků o výměře 10.668 m<sup>2</sup> za částku 30,00 Kč/m<sup>2</sup>

- Výpis z KN prokazující stav ke dni 31. 12. 2021, kú. Zbelítov, LV 289 - obec Zbelítov vlastníkem podílu 1/2 - právní účinky zápisu ke dni 5. 11. 2021
- předpis smlouvy v hodnotě 320.040,00 Kč: UD č. 21-010-00020 z 2. 11. 2021 (042/321)
- platba kupní ceny 320.040,00 Kč: dne 8. 11. 2021, výpis ČS č. 11, UD č. 21-802-00166 z 8. 11. 2021 (par 3639 pol 6130)
- zařazení pozemků na AU 031 0300, 031 0200, 031 0500 včetně souvisejících nákladů: dne 5. 11. 2021, UD č. 21-005-00024, celková hodnota 325.540,00 Kč
  - související náklad: VPD č. 203/21 ze dne 9. 11. 2021, kolek v hodnotě 2.000,00 Kč (UD č. 21-701-00203)
  - související náklad: FAP č. 2021/77 z 26. 10.2021, Richard Koška geodetická kancelář, vyhotovení podkladů pro převod pozemků v hodnotě 3.500,00 Kč (UD č. 21-802-00161)
 inventurní soupis účtu 031 Pozemky - pořízené pozemky zařazený s náklady souvisejícími
- Kupní smlouva ze dne 2. 6. 2021
  - kupující: obec Zbelítov
  - prodávající: fyzická osoba D. F.
  - předmět koupě: pozemky pč. 413/27 a 413/28 v kú. Zbelítov ve vlastnictví D. F.
  - kupní cena ve výši: 150,00 Kč/m<sup>2</sup>, celkem ve výši 67.575,00 Kč
  - správní poplatek za povolení vkladu práva vlastnického hradí kupující
- Právní účinky zápisu ke dni 2. 6. 2021
- Zápis ZO ze dne 14. 5. 2021, usnesení č. 14/21
- předpis závazku z 2. 6. 2021, UD č. 21-010-00013
- platba částky 67.575,00 Kč provedena dne 4. 6. 2021, výpis z BÚ ČS a. s. č. 006, UD č. 21-802-00087 (par 3639 pol 6130)
- zařazení pozemku do majetku obce dne 2. 6. 2020 v hodnotě 67.575,00 Kč
- Pokladní doklad č. 21-701-00120 ze dne 15. 6. 2021 - kolky v hodnotě 2.000,00 Kč

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o dlouhodobém úvěru č. 0633007149 s obchodí firmou: Česká spořitelna a. s. ze dne 2. 10. 2020
  - na projekt "Rekonstrukce a odbahnění MVN na pozemku pč. 453/2 kú. Zbelítov"
  - úvěrová částka sjednána ve výši 2.734.600,00 Kč
  - období pro čerpání úvěrové částky: od 1. 10. 2020 do 15. 9. 2021
  - splátky měsíční ve výši 26.236,00 Kč, první splátka splacena dne 30. 9. 2021, poslední splátka splatná dne 31. 12. 2023
  - kromě výše uvedených splátek je povinností obce splatit Úvěr splátkou z prostředků Dotace ve výši 2.000.000,00 Kč a to nejpozději dne 30. 6. 2021
- Zápis ZO ze dne 23. 9. 2020, usnesení 21/20
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru č. 0633007149 ze dne 2. 10. 2020, uzavřen dne 21. 7. 2021
  - změna smlouvy: úvěrová částka sjednaná ve výši 1.000.000,00 Kč
  - změna smlouvy: splátky měsíční ve výši 36.000,00 Kč, první splátka splacena dne 30. 9. 2021, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 31. 12. 2023
- Zápis ZO ze dne 19. 7. 2021, usnesení 18/21

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330069759/003-FIA ze dne 2. 12. 2021
  - zatížená nemovitost: pozemek pč. 954/2 v kú. Zbelítov
  - účel: umístění distribuční soustavy, kabelové vedení NN, uzemnění
  - jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč
- Právní účinky zápisu ke dni 6. 1. 2022
- předpis: UD č. 21-009-00021 z 1. 12. 2021 (311/609)
- inkaso platby: výpis ČS č. 3, obrat ze dne 28. 3. 2022, UD č. 22-802-00051 transakce č. 1 (par 3639 pol 2119)
  - inventurní soupis účtu 031 0500 Ostatní pozemky k 31. 12. 2021
- zavedení na AU 031 0509 dne 6. 1. 2022 dokladem č. 22-005-00003

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- FAP č. 31200904 vystavená 19. 5. 2021, dodavatel: Nová tiskárna Pelhřimov, spol. s r. o. IČO 47239697, dodávka: ČZ 159/2021 Zbelítov - Historie a současnost, celkem k úhradě 128.887,00 Kč (bez DPH 117.170,00 Kč)

- Čl. 3 Veřejné zakázky malého rozsahu do 200.000,00 Kč Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu č. 2/2017

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

- doručen na KÚ dne 3. 5. 2021 - sdělení zástupců obce, projednání závěrečného účtu v ZO dne 23. 4. 2021, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 30. 9. 2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o veřejných zakázkách malého rozsahu č. 2/2017, účinná od 2. 10. 2017
- Vnitřní směrnice - reálná hodnota majetku určeného k prodeji, účinná od 1. 1. 2013
- Podpisové vzory platné od 18. 7. 2018

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Veřejnoprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace MŠ Skřítci ze dne 11. 9. 2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 14. 5. 2021, usnesení č. 11/2021 - ZO schvaluje účetní závěrku PO MŠ Skřítci ve výši 11.985,23 Kč a určuje tuto částku převést do rezervního fondu
- ze dne 21. 10. 2021, usnesení č. 11/21 - ZO schvaluje revokaci usnesení č. 11/2021 a schvaluje výsledek hospodaření MŠ ve výši 9.123,82 Kč a určuje tuto částku převést do rezervního fondu

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

- doručeno na KÚ dne 15. 9. 2021

**Účetní závěrka**

- protokol o schválení účetní závěrky obce Zbelítov, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2021 usnesením č. 8/2021, odeslání informace do CSÚIS dne 6. 5. 2021, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 21-005-00012 dne 23. 4. 2021
- protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ Skřítci, schválena zastupitelstvem obce dne 14. 5. 2021, usnesení č. 11/21
- zápis ZO ze dne 21. 10. 2021, usnesení č. 31/21 - ZO schvaluje revokaci usnesení č. 11/21 a schvaluje výsledek hospodaření MŠ ve výši 9.123,82 Kč a určuje tuto částku převést do rezervního fondu