



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 72091/2020/jahol**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Mokrá Lom, IČO 00581771**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

10.12.2020 jako dílčí přezkoumání

a od 08.03.2021 do 09.03.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Mokrá Lom za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 14.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 401/2020/OEKO-PŘ dne 27.7.2020.

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Ing. Martin Ehrlich - starosta

Radka Mojžíšová - 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 inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 09.03.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6 odst. 1 písm. d)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výkazu Fin 2/12 M sestaveného k 31.12. 2019 a k 31.10.2020 bylo zjištěno, že obec nevykazuje pol.1122 Daň z příjmů právnických osob za obce, tedy příjem obce na základě ust. § 4 odst. 1 písm. h) zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, který se prostřednictvím základního běžného účtu pouze proúčtuje bez bankovního pohybu. Tato skutečnost je rovněž zobrazena ve výkaze zisku a ztráty k 31.12.2019 (výsledek před zdaněním = výsledek po zdanění)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN 2/12M sestaveného k 31.12.2020 a výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje pol.1122 Daň z příjmů právnických osob za obce, účetní doklad č. 20-007-00031 zúčtování daně příjmu za obce ve výši 2.660 Kč ze dne 11.12.2020 (daňové přiznání obce řádek 330).

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: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou předpisu faktury vydané ve výši 19.883,36 Kč ze dne 01.10.2020 za prodej 26,11m³ dřeva bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtuje na výnosový účet jiné výnosy z vlastních výkonů 609, správně č. ú. 601 výnosy z prodeje prodeje vlastních výrobků).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Opraveno - doložen účetní doklad č. 20-007-00030 - opravný doklad k předpisu za prodej dřeva na účet 601 ze dne 11.12.2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu - ověřeno na výkazy platné k 31.12.2020.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2020.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2020.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nevykazuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků na zvláštních účtech, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2020.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.12.2020.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **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 0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,51 %
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: 1 615 168,66 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 09.03.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
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 10 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.

Ing. Martin Ehrlich

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 24.11. do 10.12.2019 v souladu se zákonem, potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Prováděna na základě pověření ZO ze dne 10.12.2019 s tím, že zastupitelstvo obce pověřuje starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech bez omezení, ve výdajích takových, která nenavýší celkové výdaje o více než 300 000 Kč bez DPH, s výjimkami mimořádných událostí, které může rovněž schvalovat starosta
- - RO č. 2 schváleno v ZO dne 18.02.2020, zveřejněno dne 02.03.2020
- - RO č. 3 schváleno starostou dne 12.03.2020, na vědomí ZO dne 12.05.2020, zveřejněno 06.04.2020
- - RO č. 1 schváleno starostou dne 14.01.2020, na vědomí ZO dne 18.02.2020, zveřejněno od ověřeno na 03.02.2020
- - RO č. 5 schváleno starostou dne 14.05.2020, na vědomí v ZO dne 16.06.2020, zveřejněno 08.06.2020- RO č. 6 schváleno starostou dne 05.06.2020, na vědomí v ZO dne 16.06.2020, zveřejněno od 03.07.2020
- - RO č.10 schváleno starostou dne 08.10.2020, zveřejněno 09.11.2020
- - zveřejnění v souladu se zákonem na adrese: <http://www.mokrylom.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/zmeny-rozpocetu-obce-na-r-2020/>
- - ZO ze dne 01.12.2020
- - RO č. 11 schváleno starostou dne 09.11.2020, na vědomí v ZO dne 15.12.2020
- - RO č. 7 ze dne 11.07.2020 .zveřejněno v souladu se zákonem , zveřejnění 03.08.2020 na adrese: http://www.mokrylom.cz/wp-content/uploads/2020/09/rozp_opatreni_7-2020.pdf
- - ZO dne 10.09.2020 na vědomí schválené rozpočtové opatření č. 7/2020, č. 8/2020 a č. 9/2020
- - ZO ze dne 15.12.2020 na vědomí RO 10,11,12/2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- - schválen v ZO dne 10.12.2019 jako vyrovnaný ve výši 1.707.000 Kč, schválen na položky a paragrafy
- - tř. 6030 - 2.823.793,21 Kč
- - tř. 5 běžné výdaje 1.692.000 Kč
- - tř. 6 kapitálové výdaje 15.000 Kč
- - zveřejněn od 16.12.2019, ověřeno na <http://www.mokrylom.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/>

Střednědobý výhled rozpočtu

- na léta 2021 - 23
- návrh zveřejněn od 24.11. do 10.12.2019
- schválen v ZO dne 10.12.2019
- zveřejněn dne 16.12.2020, ověřeno na <http://www.mokrylom.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/>
- na léta 2019 - 2021
- schválen v ZO dne 06.02.2018, potvrzeno na dokumentu
- zveřejněn dne 06.02.2018, ověřeno na <http://www.mokrylom.cz/obecni-urad/rozpocet-obce/>

Závěrečný účet

- za rok 2019
- - návrh zveřejněn od 31.05. - 16.06.2020
- - schválen v ZO dne 16.06.2020 zpracován a zveřejněn v souladu se zákonem
- - zveřejněn v souladu se zákonem od 17.06.2020, ověřeno na <http://www.mokrylom.cz/?s=z%C3%A1v%C4%9Bre%C4%8Dn%C3%BD>

Bankovní výpis

- ČNB č. 10 - k 30.10. 2020 stav ve výši zůstatek 238.100,30 Kč AU 231.0100 odsouhlaseno
- KB č. 07 a.s. za období 01.07 - 30.09.2020 zůstatek ve výši 345.401,58 Kč žádné transakce
- KB a. s. č. 10 stav k 30.10.2020 2.672.068,25 Kč odsouhlaseno
- Výše zůstatků odsouhlasena na výkaz analytické předvahy sestavené k 31.10.2020
- k 31.12.2020
- - výpis z účtu ČNB č. 12 ve výši 238.080,30 Kč

- výpis z účtu KB a.s. č. 12 ve výši 2.568.245,33 Kč
- výpis z účtu za období od 01.10 - 31.12.2020 ve výši 345.041,58 Kč Portfoliový účet
- BV č. 11 - vratka dotace ve výši 3.396 Kč ze dne 02.11.2020,
- zaúčtování dokladem č. 20-801-00089 ze dne 02.11.2020, UZ 4222, transakce č. 2
- BV č. 49 č. 6/2020 ze dne 15.06.2020 transakce č. 3 ve výši 1.210 Kč za barvu
- zaúčtováno dokladem č. 20-801-00049 z 15.06.2020
- BV č. 11- úhrada faktury obrat ze dne 02.11.2020,
- zaúčtování účetním dokladem č. 20-801-00089 ze dne 02.11.2020 ve výši 131.020,72 Kč transakce č. 4
- předpis účetní doklad č. 20-001-000115 ze dne 16.10.2020
- BV č. 11 - úhrada faktury obrat ze dne 02.11.2020 ve výši 24.659,80Kč
- účetní doklad č. 20-801-0090 ze dne 02.11.2020 transakce č. 3
- BV č.11 -úhrada dotace pokladny ve výši 15.000 Kč obrat ze dne 02.11.2020 transakce č. 2
- zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00092 ze dne 13.11.2020
- PPD č. 1087 ze dne 16.11.2020 - dotace pokladny ve výši 15.000 Kč
- BV č.12 úhrada ze dne 16.12. za telefon - 545,02 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00101 trans. č.2
- BV č.12 úhrada ze dne 16.12.2020 za opravu propustku ve výši 16.119,62 Kč,
- zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00101 trans. č.10 ve výši 16.119,62 Kč,
- BV č.12 úhrada ze dne 16.12. vrt Polžov ve výši -21.175 Kč
- zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00101 ve výši trans. č.11- vrt Polžov ve výši -21.175 Kč
- BV č. 12 , obrat ze dne 31.12. 2020 ve výši 9.188 Kč
- zaúčtováno úč. dokl. č. 20-801-00105 ve výši 9.188 Kč za právní služby transakce č. 5 z 31.12.2020

Evidence poplatků

- účetní doklad č. 20-007-00003 ze dne 02.01.2020 - 315.0010 ve výši 41.250 Kč roční předpis KO
- 315.0010 - roční předpis - pes ve výši 1.850 Kč

Faktura

- faktura přijatá č. 63202 ze dne 30.09.2020 za vytýčení poz.- les 237-173/2020 ve výši 8.000 Kč
- účetní doklad č 20-001-00100 ze dne 30.09.2020
- BV č. 10 (84) úhrada ze dne 12.10.2020 (84)
- účetní doklad č. 20-801-00084 číslo transakce 6 ve výši 8.000 Kč ze dne 12.10.2020
- faktura vystavená č. 20-002-00005 č. účtu č. 249660725/0300 ze dne 02.09.2020 ve výši 19.883,36 Kč za dřevo - 26,11 m3 Příloha - podklady k fakturaci ve výši 19.883.36 Kč
- účetní doklad č. 20.007-00027 ze dne 01.10.2020 účtován předpis na účet 609
- fa: Silva - Lignum s.r.o. Kaplice
- BV č. 10 úhrada ze dne 01.10.2020 ve výši 19.883,36 Kč na účet Silva Lingum s.r.o. č.ú. 249660725/0300
- účetní doklad č. 20-801-00081 ze dne 01.10.2020 zaúčtování úhrady
- faktura č. 2020000870 ze dne 29.09.2020 - roušky ve výši 1.589 Kč,
- účetní doklad č. 20-801-00099 roušky pro volby
- zaúčtováno účetním dokladem č. 20-801-00079 ze dne 29.09.2020
- BV č. 79 ze dne 28.09.2020 transakce č. 1 (UZ 98193)
- faktura č. 3607237414 ze dne 23.08.2020 - za telefon O2 ve výši 499,51 Kč
- účetní předpis č. 20-001-00096 ze dne 23.08.20
- zaúčtováno účetním dokladem č 20-801-00074 ze dne 10.09.2020
- BV č. 9(74) telefony transakce č. 1 ze dne 10.09.2020
- faktura č 2020005 ze dne 21.08.2020 těžba dřeva ve výši 15.125 Kč
- účetní předpis č. 20-001-00091 ze dne 21.08.2020
- zaúčtováno účetním dokladem č 20-801-00074 ze dne 10.09.2020
- BV č. 9 (74) transakce č. 7 ve výši 15.125 Kč ze dne 10.09.2020
- faktura B2BPartner - č. PF 20442333 ze dne 19.06.2020 ve výši 5.709,99 Kč za dopravní zrcadlo
- účetní doklad č. 20-001-00074 ze dne 18.06.2020 předpis, včetně zařazení do majetku a zálohy
- faktura č. 2020045 ze dne 04.06.2020 ve výši 1.210 Kč
- účetní předpis doklad č. 20-001-00061 ze dne 04.06.2020 ve výši 1.210 Kč za barvu
- BV č. 49 č. 6/2020 ze dne 15.06.2020 transakce č. 3 ve výši 1.210 Kč za barvu
- zaúčtováno dokladem č. 20-801-00049 z 15.06.2020
- faktura ev. č. 115
- faktura č. FAV20094 ze dne 16.10.2020 za výměnu vodovodního potrubí Mokřý lom – šoupátko Polžov ve výši 131.020,72 Kč

- - účetní předpis doklad č. 20-001-00116 ze dne 16.10.2020
- - faktura ev. č. 116
- - fa č. FAV20095 ze dne 16.10.2020 opravu komunikace Mokřý Lom dle soupisu provedených prací ve výši 24.659,80 Kč
- - předpis účetní doklad č. 20-001-000116 ze dne 16.10.2020 ve výši 24.659,80 Kč
- - faktura ev. č. 131
- - fa č. 5148675435 ze dne 22.11.2020 za telefon ve výši 545,02 Kč
- - předpis - účetní doklad č. 20-001-00131 z dne 23.11.2020
- - faktura ev. č. 139
- - fa č. 100/2020 za oprava propustku + materiál ze dne 14.12.2020 16.119,62 Kč
- - účetní předpis č. 20-001-00139 ze dne 14.12.2020
- - faktura č. 140
- - fa č. 101/2020 ze dne 14.12.2020 - za zemní práce ve vrt Polžov + materiál ve výši 21.175 Kč
- - předpis ÚD č. 20-001-00140 z dne 14.12.2020 za vrt Polžov
- - faktura č. 141
- - č. 314202 ze dne 17.12.2020 za právní služby ve výši 9.188,00 Kč
- - předpis UD č. 20-101-00141 ze dne 17.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 18.11.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2021
- Inventurní soupis účtů č. 018, 019, 022, 022, 311, 331, 337, 342, 374, 388, 401, 403,
- Inventurní soupis účtu 022 měřiče rychlosti -pol. č. 3 a pol. č. 4 - 92 + 93 měřič rychlosti - 73.068,27 Kč/ks, zařazení dne 03.08.2020
- Inventurní soupis účtu 028 pol. č. 57 za dopravní zrcadlo obdélníkové ve výši 5.709,99 Kč
- Inventurní soupis účtu 079
- AU 021.0200
- AU 031.510- pozemek parc. č. 3230/13 v k. ú. Mokřý Lom č. evidenční 144 - VB
- Oprávkové účty dle sestavy KEO R 88a účetní odpisy podle SU odsouhlaseny na inventurní soupisy účtu 079, 081, 082 a účet 551
- AU 231.0101
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ve výši 238.080,30 Kč
- AU 231.0100
- výpis z účtu KB a.s. č. 12 ve výši 2.568.245,33 Kč
- AU 231.0102 KB a.s. Portfoliový účet
- výpis z účtu za období od 01.10 - 31.12.2020 ve výši 345.041,58 Kč
- Inventurní soupis účtu 261

Kniha došlých faktur

- -k 31.12. 2020 vedena v listinné podobě - chronologicky kontrola do č. 130
- - vnitřní kontrolní systém: kontrola 16.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- - vedena chronologicky od č. 1-5
- - faktura vydaná č. 5 č. fa. 4015/20 ve výši 19.883,36 Kč doklad č. 81/1/20
- - vedena chronologicky od č. 1-6 za období do 31.12.200
- - faktura vydaná ev. č. 6 č.
- - fa. 4016/20 ve výši 5.710 Kč, doklad č. 98/3/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny neuvolněným členům zastupitelstva za období 12/2020 jsou v souladu s Přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 (starosta, místostarosta)

Pokladní doklad

- VPD č. 1075 ze dne 19.10.2020 - koš, květiny
- VPD č. 1077 ze dne 19.10.2020 - vybavení knihovny ve výši 149 Kč
- VPD č. 1070 ze dne 22.09.2020 - poštovné ve výši 55 Kč
- PPD č. 1053 ze dne 14.05.2020 PPD ve výši 2.717 Kč - poplatky
- VPD č. 1089 ze dne 30.12.2020, poštovné ve výši 114 Kč
- za ze dne 31.12.2020 u 20-702-00089 ze dne 30.12.2020 poštovné ve výši 114 Kč
- VPD č. 1075 ze dne 19.10.2020 ve výši 1556
- zaúčtování dokladu 20-702 - 00075 ze dne 19.10.2020- dárkový koš a květiny (90) ve výši 1.556 Kč
- PPD č. 1073 ze dne 13.10.2020 za prodej dřeva ve výši
- zaúčtováno UD č. 20-702-00073 ze dne 13.10.2020 ve výši 2.870 Kč

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník veden v listinné podobě - očíslování stran do strany 8
- - zůstatek ověřen na výkazy platné k 31.10.2020 ve výši 13.133 Kč
- - (oprava v deníku za měsíc listopad 2020 provedena nesprávným způsobem)
- Zůstatek v pokladním deníku odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2020
- - zůstatek ověřen na výkazy platné k 31.12.2020 a inventurní soupis ve výši 13.423 Kč,
- - účetní doklady vedeny chronologicky od . 1001 - poslední číslo dokladu č.1091 z 31.12.2020 ve výši 47 Kč za poštovné
- - vnitřní kontrola zůstatku provedena např. 16.12.2020 - bez závad, dne 14.9.2020 - bez závad, dne 11.5.2020 - bez závad - uvedeno na dokumentu

Rozvaha

- sestavená k 31.12.2019
- sestavená k 31.10.2020
- sestavený k 31.12.2020

Účetní doklad

- VPD č. 1075 ze dne 19.10.2020
- účetní doklad 20-702-00075 ze dne 19.10.2020 ve výši 1.556 Kč květiny dár. koš
- VPD č. 1077 ze dne 19.10.2020 - vybavení knihovny ve výši 149 Kč
- účetní doklad 20-702-00074 ve výši 149 Kč
- VPD č. 1070 ze dne 22.09.2020 - poštovné ve výši 55 Kč
- účetní doklad č. 20702-00070 ze dne 22.09.2020
- PPD č. 1053 ze dne 14.05.2020 PPD ve výši 2.717 Kč
- účetní doklad č. 20-702-00053 ze dne 14.05.2020 - poplatky FO
- účetní doklad č. 20-007-00031 zúčtování daně příjmu za obce ve výši 2.660 Kč ze dne 11.12.2020
- účetní doklad č. 20-007-00030 - opravný doklad k předpisu za prodej dřeva na účet 601 ze dne 11.12.2020
- účetní doklad č. 20-007-00040 ve výši 320 Kč - zaúčtování opravných položek ze dne 31.12.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2019
- FIN 2/12M sestavený k 31.10.2020
- Tř. 5 běžné výdaje 1.150.880,50 Kč
- Tř. 6 kapitálové výdaje 146.136,54 Kč
- FIN 2/12M sestavený k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 31.12.2019, ověřena výše HV 281.356,86 Kč
- sestavený k 31.10.2020
- sestavený k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Dar schválen dne 15.09.2020 zastupitelstvem obce-finanční dar pro Linku Bezpečí ve výši 2.000 Kč
- Výpis z KB a.s.12/2020
- Zaúčtováno účetním dokladem - opis BV č 101 ze dne 16.12.2020 transakce č. 6

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 11.06.2020 s pokyny k účtování
- smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. SDO/OREG/335/20 ze dne 02.07.2020
- - dotace k využití do 31.12.2020
- - dotace určená na realizaci: "Pořízení 2 měřičů rychlosti v obci Mokřý Lom - forma jednorázové platby ve výši 90.000 Kč (UZ 711)
- - výše dotace 90.000 Kč činí max. 60% z celkových uzn. výdajů akce
- příjem dotace :
- - BV č. 7/2020 u KB a.s., příjem ze dne 30.07.2020 ve výši 90.000 Kč, zaúč. UZ a pol. 4222, UZ 711
- - účetní doklad č. 20-801-00060 ze dne 30.07.2020
- čerpání :
- - fa. Soft rádio spol. s r.o. č. 201/662 ze dne 21.07. 2020 ve výši 146.136,54 Kč
- předpis ÚD č . 20-001-00080 ze dne 03.08.2020
- - BV č.65 u KB as. obrat ze dne 10.08.2020 ve výši 146.136,54 Kč
- - zaúčtování úhrady fa účetní doklad č. 20-801-00062 ze dne 03.08.2020 ve výši 146.136,54 Kč, (UZ 711) označeno 87.681,92 Kč

- Vyúčtování:
- - celkové výdaje akce -- 144.340,94 Kč dotace 60% tj. 86.604 Kč, vratka ve výši 3.396 Kč
- - oznámení o zúčtování dotace ke dni 02.11.2020, vratka ve výši 3.396 Kč
- - účetní doklad č. 20-007-00028 ze dne 02.11.2020 ve výši 86.604 Kč,- celkové výdaje akce - 144.340,94 Kč dotace 60% tj. 86.604 Kč, vratka ve výši 3.396 Kč
- - BV č. (89) 11/2020 ze dne 02.11.2020 úhrada ve výši 3.396 Kč
- - účetní doklad č. 20-007-00028 ze dne 02.11.2020 866.604 Kč
- - účetní doklad opravný k dohadné pol. č. 20-007-00035 ze dne 31.12.2020 ve výši 1.077,92 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene úplatná č. CB-014330050954 /001 ze dne 05.06.2020 uzavřená s E.ON Distribuce, a.s. (obec povinná), časově neomezené
- - právní účinky vkladu ke dni 02.07-2020
- - pozemek parc. č. 3230/13 v k. ú. Mokřý Lom
- - účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 05.06.2020 - předpis
- - zaúčtování věcného břemene ve výši - 1.000 Kč - předpis
- - BV č. 10, obrat ze dne 09.10.2020 ve výši 1.000 Kč
- - účetní doklad č. 20-801-00083 transakce č. 1 ve výši 1.000 Kč ze dne 09.10.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 4 postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.12.2019
- - zakázky do výše 100.000 Kč vč. DPH (nákup zboží a služeb) rozhoduje starosta
- - zakázka na vytýčení pozemku les 237-173/2020 ve výši 8.000 Kč - starosta - objednávka - ústní
- - zakázka na výměnu vodovodního potrubí Mokřý lom ve výši 131.020,72 Kč rozhoduje starosta na základě nabídek - písemná objednávka ze dne 10.08.2020 dle cenové nabídky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 pro oběh účetních dokladů účinná od 14.12.2016
- č. 4 pokladna - limit stanoven na 50.000 Kč
- čl. 9 - opravy zápisů v účetních písemnostech
- Dodatek č. 1 ze dne 10.01.2017 - hladina významnosti 260.000 Kč
- Směrnice č. 4 postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.12.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2019
- - schválení SVR na léta 2021 - 2023
- - schválení rozpočtu na rok 2020
- - schválení směrnice č. 4 Postup pro zadávání veřejných zakázek
- - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 18.02.2020
- - schválení RO č. 2
- - na vědomí RO č. 1
- - schválení činnosti kontrolního výboru ze dne 16.06.2020
- - RO č. 5 a 6 na vědomí
- - schválení závěrečného účtu
- - účetní závěrky ze dne 15.09.2020
- - schválení finančního daru pro Linku bezpečí ve výši 2.000 Kč ze dne 12.05.2020
- - schválení VB 3230/13 v k. ú. Mokřý Lom ze dne 15.12.2020
- - na vědomí zápis kontrolního, finančního a vodovodního výboru
- - na vědomí RO 10,11,12/20 ze dne 10.09.2020
- - na vědomí schválené rozpočtové opatření č. 7/2020, č. 8/2020 a č. 9/2020

Účetní závěrka 2020

- Účetní závěrka schválena v ZO dne 16.06.2020
- - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.06.2020
- - stavová zpráva ze dne 18.06.2020
- - účetní doklad č. 20-007-00016 ze dne 16.06.2020 o převedení HV ve výši 281.356,86 Kč

Zápis kontrolního a finančního výboru

- ZO ze dne 15.12.2020 - na vědomí zápis kontrolního, finančního a vodovodního výboru