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 76121/2019/jahol**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Dražíč, IČO 00249637

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 14. 10. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 24. 3. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Dražíč za rok 2019** 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 22. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 537/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Alena Dědičová - starostka

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 inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 24. 3. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dražíč uzavřela s dalšími prodávajícími kupní smlouvu s FO (MH + RH) jako kupujícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražíč touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražíč touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražíč činí na částku 1.027.774 Kč. Tato kupní smlouva nebyla opatřena doložkou.

Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou obcí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená dne 3. 4. 2019 s FO (MH + RH) jako kupujícími na prodej nemovitostí - spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 opatřena písemnou doložkou osvědčující platnost právního úkonu podle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 6 odst. 1 a 2, § 7 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka neúčtovala o všech aktivech a výnosech souvisejících s prodejem nemovitého majetku

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dražíč uzavřela s dalšími prodávajícími kupní smlouvu s FO (MH + RH) jako kupujícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražíč touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražíč touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražíč činí na částku 1.027.774 Kč.

Tato kupní cena uhrazena FO dne 5. 4. 2019 na BÚČ České spořitelny č. výpisu 014, zaúčtovaná účetním dokladem č. 19-801-00172 a účetním dokladem č. 19-801-00180 dne 5. 4. 2019.

Kontrolou zaúčtování aktiv - pohledávky včetně výnosů z této smlouvy za prodej majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka o pohledávce z kupní smlouvy neúčtovala vůbec, a do výnosů zaúčtovala pouze jeho část ve výši 186.666 Kč při úhradě, a to účetním dokladem č. 19-801-00172 dne |5. 4. 2019. Zbývající část úhrady ve výši 841.108 Kč byla zaúčtována účetním dokladem č. 19-801-00180 na vrub účtu 231 a ve prospěch účtu 021.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 1912-000150 ze dne 1. 12. 2019 - oprava zaúčtování kupní ceny za prodej nemovitého majetku na částku 841.108 Kč, čímž celkový výnos z tohoto prodeje majetku souhlasí s celkovou kupní cenou uvedenou v kupní smlouvě, která činí částku 1.027.774 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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 Dražíč uzavřela s dalšími prodávajícími kupní smlouvu s FO (MH + RH) jako kupujícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražíč touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražíč touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražíč činí na částku 1.027.774 Kč.

Tato kupní cena uhrazena FO dne 5. 4. 2019 na BÚČ České spořitelny č. výpisu 014, zaúčtovaná účetním dokladem 19-801-00180 a účetním dokladem č. 19-801-00172 dne 5. 4. 2019.

Kontrolou hlavní knihy k 30. 9. 2019 a účtování, vztahující se k tomuto účetnímu případu bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala pouze část vyřazení prodaného nemovité majetku, a to z účtu 021 v částce 841.108 Kč účetním dokladem č. 19-801-00180 dne 5. 4. 2019. Nebylo provedeno zaúčtování vyřazení prodaných pozemků z majetku obce z účtu 031, přestože právní účinky vkladu nastaly dne 8. 4. 2019.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zaúčtování vyřazení prodaných pozemků z majetku obce z účtu 031 bylo provedeno, viz. níže uvedený účetní doklad, ale ne ke dni okamžiku uskutečnění účetního případu
Účetní doklad č. 1912-000151 ze dne 1. 12. 2019 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1644/3 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 17.477,46 Kč, pozemku p. č. 1644/4 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 7.687,68 Kč, pozemku parc. č. 1645/1 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 10.430,42 Kč a pozemku parc. č. 117 z účtu 0310400 v účetní hodnotě 16.156,14 Kč.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy a inventarizace účtu 343 (daň z přidané hodnoty) bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v krátkodobých pohledávkách na účtu 343 (daň z přidané hodnoty) částku 139.924 Kč. Dle dokladové inventury - přiznání k dani z přidané hodnoty za IV. čtvrtletí bylo zjištěno, že se nejedná v tomto případě o nadměrný odpočet, ale o vlastní daň, která byla také i účetní jednotkou dne 28. 1. 2020 FÚ odvedena, a to z BÚČ České spořitelny č. 004 dne 28. 1. 2020, zaúčtována účetním dokladem č. 20-801-00049 dne 28. 1. 2020. Z výše uvedeného, tak vznikl účetní jednotce krátkodobý závazek, nikoli pohledávka.

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z BÚČ České spořitelny č. 39 ze dne 19. 9. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00525 ze dne 19. 9. 2019 na částku 36.090 Kč, účetního dokladu č. 1909-000036 ze dne 1. 9. 2019 na částku 36.090 Kč, výpisu z BÚČ České spořitelny č. 47 ze dne 6. 11. 2019, účetního dokladu č. 19-801-00620 ze dne 6. 11. 2019 a účetního dokladu č. 1911-000006 ze dne 1. 11. 2019 na částku 36.090 Kč, kde byla provedena úhrada záloh za elektrickou energii + její zaúčtování,

a to na základě "Předpisu budoucích stanovených záloh za elektrickou energii - dodavatel společnost E. ON. Distribuce, a.s.", a dále pak kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto poskytnuté zálohy neúčtovala na příslušný účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), nýbrž na účet nákladů z činnosti účet 502 (spotřeba energie) a účet 321 (dodavatelé).

Ustanovení: ČÚS č. 710

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Dražíč uzavřela s dalšími prodávajícími kupní smlouvu s FO (MH + RH) jako kupujícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražíč touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražíč touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražíč činí na částku 1.027.774 Kč.

Kontrolou hlavní knihy, výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 a účetních dokladů, vztahujících se k této účetní operaci bylo zjištěno, že účetní jednotka při vyřazení tohoto dlouhodobého majetku zaúčtovala k 31. 12. 2019 pouze vyřazení pozemků parc. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 a parc. č. 117 z majetku obce z účtu 031 v celkové účetní hodnotě 51.751,70 Kč, a to účetním dokladem č. 1912-000151 dne 1. 12. 2019. Vyřazení stavby č. p 52 k rozvahovému dni nebylo zaúčtováno, a to i včetně zůstatkové ceny uvedené stavby.

Účetní jednotka původně nesprávně zaúčtovala vyřazení této stavby jako částečnou úhradu kupní ceny, a to účetním dokladem č. 19-801-00180 na vrub účtu 231 a ve prospěch účtu 021 na částku 841.108 Kč. Na základě zjištění při dílčím PH 2019 byl tento nesprávně zaúčtovaný doklad opraven účetním dokladem č. 1912-000150 dne 1. 12. 2019, kde byl proveden účetní zápis, a to na vrub účtu 231 v částce - 841.108 Kč a ve prospěch účtu 021 v částce - 841.108 Kč a na vrub účtu 231 v částce 841.108 Kč ve prospěch účtu 647 v částce 841.108 Kč.

Dále dle hlavní knihy k 31. 12. 2019 a výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 551 (odpisy dlouhodobého majetku) částku 0 Kč, čímž účetní jednotka za rok 2019 pravděpodobně nezaúčtovala ani odpisy dlouhodobého majetku.

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:

Obec jako povinná uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene č. PI-014330052411/001 se společností E. ON Distribuce, a.s. jako oprávněnou osobou dne 27. 3. 2019. Věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1733/1, 74/3, st. 50 v k. ú. Dražíč za jednorázovou náhradu na částku 3.880 Kč bez DPH. Právní účinky vkladu dne 8. 4. 2019. Kontrolou odeslané faktury č. 19-002-00038 s datem vystavení a s datem UZP dne 15. 5. 2019 na částku 4.695 Kč včetně DPH 21 % a zaúčtované účetním dokladem č. 1905-000027 s okamžikem uskutečnění účetního případu dne 2. 5. 2019, bylo zjištěno, že k této účetní operaci byl okamžik uskutečnění účetního případu účtován v jiný den, než ve skutečnosti nastal.

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

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

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

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano

   Obec netvoří peněžní fondy

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

   - přezkoumán: Ano

   Obec nevykonává 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 právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

   Dle výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2019 byla obci poskytnuta investiční dotace zatříděna na položku 4216 v částce 451.588 Kč, UZ 17508

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

   Obec 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

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
    - přezkoumán: Ano
    Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
    - přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou smlouvy o zřízení věcného břemene č.: č.: PI-014330035751/001 uzavřené dne 29. 2. 2016 a účetního dokladu č.16-002-00009 ze dne 17.3.2016 bylo zjištěno, že předpis pohledávky ve výši 1.000 Kč nebyl zaúčtován dnem podpisu smlouvy.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: **Nenapraveno**

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetním dokladem č. 1702-000088 ze dne 17. 2. 2017 byl nesprávně přeúčtován stavební pozemek parc. č. 183 zatížený věcným břemenem na analytický účet 031 0510 označený v účtovém rozvrhu jako Ostatní pozemky VB.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: **Nenapraveno**

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Správní poplatek ve výši 1.000 Kč za návrh na řízení o povolení vkladu při nákupu lesního pozemku parcelní č. 948, který je součástí ocenění pozemku, jako dlouhodobého majetku byl nesprávně zaúčtován na nákladový účet 538 - Jiné daně a poplatky.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: **Nenapraveno**

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 dne 21. 8. 2018 uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu pozemků parc. č. 1671/4 a 1672/5, k. ú. Dražíč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 28. 8. 2018. Pozemky byly zařazeny účetním dokladem č. 1809-000121 až 24. 9. 2018. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: **Nenapraveno**

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec dne 16. 11. 2018 vystavila fakturu č. 18-002-00059 za zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 1686/1 a 1732/1, k. ú. Dražíč. Předpis pohledávky byl zaúčtován 28. 6. 2018 účetním dokladem č. 1806-000108. Nebylo tedy účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2.. 2019
Opatření splněno dne:
Popis plnění opatření: **Nenapraveno**

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 a hlavní knihy k 31.12.2016 bylo zjištěno, že účetní stavy na analytických účtech neodpovídají analytickým stavům uvedených na inventurním soupisu.

Např. 081 0200 zůstatek dle hlavní knihy 1.524.729 Kč a dle inventurního soupisu 1.345.316 Kč, 081 300 zůstatek 536.403 Kč a dle inv. soupisu 232.407 Kč. Zůstatek syntetického účtu 081 činí 5.062.674 Kč dle hlavní knihy i dle inventurního soupisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2019:
- účet 081 0200 (oprávky ke stavbám)
- účet 081 0400 (oprávky ke stavbám)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy inventurní soupisy účtů 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, účtu 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 378 - Ostatní krátkodobé závazky.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2019:
- účet 374 (krátkodobě přijaté zálohy na transfery)
- účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky)
- účet 378 (ostatní krátkodobé závazky)
- účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 a hlavní knihy k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že účetní stavy na analytických účtech neodpovídají analytickým stavům uvedených na inventurním soupisu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2019:
- účet 081 0200 (oprávky ke stavbám)
- účet 081 0400 (oprávky ke stavbám)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání transferu ve výši 215.000 Kč na Výměnu střešní krytiny nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Vyúčtování zálohy bylo zaúčtováno dne 20. 12. 2017. Dle oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci došlo k vyúčtování zálohy ke dni 15. 2. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/461/19 uzavřená dne 30. 5. 2019. Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Nákup příkopové sekačky na traktor". Dotace k užití

od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Dotace ve výši 240.000 Kč (max. 60 %) z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020.
Výpis z BÚČ České spořitelny č. 026, obrat ze dne 19. 6. 2019 - příjem zálohy investiční dotace na částku 240.000 Kč
Účetní doklad č. 19-801-00350 ze dne 19. 6. 2019 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 240.000 Kč (položka 4222, UZ 711)
Oznámení o vyúčtování zálohy investiční dotace dle sml. SDO/OREG/461/19 na částku 240.000 Kč ke dni 8. 10. 2019
Účetní doklad č. 1910-000115 ze dne 8. 10. 2019 - zaúčtování vyúčtování investiční dotace na částku 240.000 Kč
Účetní doklad č. 1912-000182 ze dne 1. 12. 2019 - oprava zaúčtování investiční dotace na částku 240.000 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dne 3. 12. 2018 přijala obec na bankovní účet České spořitelny, a. s. (výpis č. 50) úhradu za věcné břemeno ve výši 11.100 Kč. Tento příjem byl zaúčtován účetním dokladem č. 1812-000061 ke dni 3. 12. 2018. U tohoto příjmu byl nesprávně použit paragraf 6171 - Činnost místní správy. Správně mělo být účtováno přes paragraf 3639 - Komunální služby a územní rozvoj.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330052411/001 uzavřená se společností E. ON Distribuce, a.s. jako oprávněnou osobou dne 27. 3. 2019. Věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1733/1, 74/3, st. 50 v k. ú. Dražíč za jednorázovou náhradu na částku 3.880 Kč bez DPH. Právní účinky vkladu dne 8. 4. 2019.
Odeslaná faktura č. 19-002-00038 s datem vystavení a s datem UZP dne 15. 5. 2019 na částku 4.695 Kč včetně DPH 21%
Účetní doklad č. 1905-000027 s okamžikem uskutečnění účetního případu dne 2. 5. 2019 - zaúčtování předpisu odeslané faktury č. 19-002-00038 na částku 4.695 Kč
Účetní doklad č. 19-801-00304 ze dne 17. 5. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky odeslané faktury č. 19-002-00038 na částku 4.695 Kč (§ 3639, položka 2119)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 a hlavní knihy k 31.12.2018 bylo zjištěno, že účetní stavy na analytických účtech neodpovídají analytickým stavům uvedených na inventurním soupisu.

Např. 081 0200 zůstatek dle hlavní knihy 1.665.777 Kč a dle inventurního soupisu 1.486.364 Kč, 081 400 zůstatek 555.075 Kč a dle inv. soupisu 433.356 Kč. Zůstatek syntetického účtu 081 činí 6.040.482 Kč dle hlavní knihy i dle inventurního soupisu. Stejný nesoulad vykazuje účet č. 079, zůstatek dle hlavní knihy k 31. 12. 2018 je 936.927 Kč a dle inv. soupisu 1.009.777 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2019:
- účet 081 0200 (oprávky ke stavbám)
- účet 081 0400 (oprávky ke stavbám)
- účet 079 (oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při poskytnutí daru SDH Dražíč obec při nesprávně použila položku 5492 - Dary obyvatelstvu (účetní doklad č. 18-801-00450 ze dne 1. 10. 2018). Stejným způsobem bylo účtováno o poskytnutí daru SDH Chrášťany (účetní doklad č. 18-801-00451 ze dne 1. 10. 2018), Českému svazu včelařů (účetní doklad č. 18-801-00452 ze dne 1. 10. 2018) či Vesnickému spolku Dražíč (účetní doklad č. 18-801-00453 ze dne 1. 10. 2018). Správně měla být vybrána položka 5222 - Neinvestiční transfery spolkům.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 14.10.2019
Popis plnění opatření: Darovací smlouva uzavřená s Honebním společenstvem Dražíč, IČO: 75013398 jako obdarovaným dne 28. 3. 2019 a obcí Dražíč jako dárcem. Dárce touto smlouvou daruje finanční dar ve výši 20.000 Kč na podporu činnosti obdarovaného. Tato smlouva schválena v ZO dne 28. 3. 2019 usnesením č. 24/2019.
Účetní doklad č. 1903-000141 ze dne 28. 3. 2019 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy
Výpis z BÚČ České spořitelny č. 015, obrat ze dne 9. 4. 2019 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 20.000 Kč
Účetní doklad č. 19-801-00186 ze dne 9. 4. 2019 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 20.000 Kč, položka 5222

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy inventurní soupisy účtů č. 374 - Krátkodobě přijaté zálohy na transfery, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 378 - Ostatní krátkodobé závazky, 388 - Dohadné účty aktivní a účtu č. 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 28. 2. 2019
Opatření splněno dne: 31.03.2020
Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2019:
- účet 374 (krátkodobě přijaté zálohy na transfery)
- účet 377 (ostatní krátkodobé pohledávky)
- účet 378 (ostatní krátkodobé závazky)
- účet 388 (dohadné účty aktivní)
- účet 403 (transfery na pořízení dlouhodobého majetku)

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

⇨ **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 nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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 ..... 13,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 7,96 %
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: 6.562.001,23 Kč

České Budějovice, dne úterý 27. března 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice
(30)

Vladimíra Achatzová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dražíč o počtu 18 stran včetně přílohy byla seznámena dne 24. 3. 2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 31.3.2020..... starostka obce Alena Dědičová.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

OBEC DRAŽÍČ
Dražíč 57
375 01 Týn nad Vltavou
IČO: 00249637 • DIČ: CZ00249637

Alena Dědičová
.....
starostka obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- Na rok 2019, zveřejněn od 29. 11. 2018 do 20. 12. 2018

Rozpočtová opatření
- Č. 1 ze dne 28. 2. 2019, zveřejněné dne 28. 2. 2019
- Č. 11 ze dne 26. 9. 2019, zveřejněné dne 30. 9. 2019

Schválený rozpočet
- Na rok 2019 schválen v ZO 20. 12. 2018 o celkových příjmech ve výši 6.900.000 Kč a celkových výdajích ve výši, 6.900.000 Kč, zveřejněn dne 20. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu
- Na rok 2020 - 2022, schválen v ZO dne 20. 12. 2019, zveřejněn dne 20. 12. 2018

Závěrečný účet
- Za rok 2018 projednán a schválen v ZO dne 28. 2. 2019, zveřejněn před projednáním od 12. 2. 2019 do 28. 2. 2019, zveřejněn po schválení dne 1. 3. 2019

Bankovní výpis
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 004 ze dne 28. 1. 2020 - odvod vlastní daně DPH za IV. Čtvrtletí na částku 139.924 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00049 ze dne 28. 1. 2020 - zaúčtování odvod vlastní daně DPH za IV. čtvrtletí na částku 139.924 Kč

Bankovní výpis
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 39, obrat ze dne 19. 9. 2019 - úhrada zálohy za elektrickou energii na částku 36.090 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00525 ze dne 19. 9. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektrickou energii na částku 36.090 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 47, obrat ze dne 6. 11. 2019 - úhrada zálohy za elektrickou energii na částku 36.090 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00620 ze dne 6. 11. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektrickou energii na částku 36.090 Kč
- "Předpis budoucích stanovených záloh za elektrickou energii - dodavatel společnost E. ON. Distribuce, a.s."
- Účetní doklad č. 1909-000036 ze dne 1. 9. 2019 na částku 36.090 Kč
- Účetní doklad č. 1911-000006 ze dne 1. 11. 2019 na částku 36.090 Kč

Faktura
- Došlá faktura č. 19204426 ze dne 14. 6. 2019 - pořízení sekačky rot. benz. HIFGHLINE 51.9 na částku 11.905 Kč - dodavatel AL-KO KOBER spol. s r. o.
- Účetní doklad č. 1906-000099 ze dne 14. 6. 2019 - zaúčtování pořízení rot. benz. HIFGHLINE 51.9 na částku 11.905 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 027, obrat ze dne 24. 6. 2019 - úhrada došlé faktury č. 19204426 na částku 11.905 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00361 ze dne 24. 6. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 19204426 na částku 11.905 Kč + zařazení sekačky do užívání na účet DDHM (028) na částku 11.905 Kč

Faktura
- Došlá faktura č. FV1930051 ze dne 31. 7. 2019 - pořízení příkopové sekačky na částku 514.976 Kč - dodavatel Y-CZ s. r. o.
- Účetní doklad č. 1908-000076 ze dne 2. 9. 2019 - zaúčtování pořízení příkopové sekačky + zařazení do užívání na účet DHM (022)
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 037, obrat ze dne 2. 9. 2019 - úhrada došlé faktury č. FV1930051 na částku 514.976 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00493 ze dne 2. 9. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. FV1930051 na částku 514.976 Kč
- Inventární karta - zařazení příkopové sekačky do užívání na účet 022 dne 2. 9. 2019 na částku 514.976 Kč - inv. č. 1288

Faktura

- Odeslaná faktura č. 19-002-00065 ze dne 28. 8. 2019 na částku 1.797.075 Kč - odběratel Per saltus s. r. o.
- Účetní doklad č. 1908-000051 ze dne 28. 8. 2019 - zaúčtování odeslané faktury č. 19-002-00065 na částku 1.797.075 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2019

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019:
- - účet 374
- - účet 377
- - účet 378
- - účet 388
- - účet 403
- - účet 079
- - účet 081 0200
- - účet 081 0400
- - účet 022 - příkopová sekačka na částku 514.976 Kč - inv. č.1288, traktor Zetor 7745 na částku 438.000 Kč - inv. č. 1289
- - účet 0310400 - pozemek parc. č. 50
- - účet 0310500 - pozemek parc. č. 1733/1, 74/3, 183
- - účet 231
- - účet 321, 459
- - účet 343

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2019

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00378 ze dne 4. 9. 2019 na částku 3.071 Kč
- Účetní doklad č. 1909-000020 ze dne 4. 9. 2019 na částku 3.071 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 19-701-00390 ze dne 18. 9. 2019 na částku 1.000 Kč
- Účetní doklad č. 1909-000032 ze dne 18. 9. 2019 na částku 1.000 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00399 ze dne 24. 9. 2019 na částku 387 Kč
- Účetní doklad č. 1909-000063 ze dne 24. 9. 2019 na částku 387 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 19-701-00413 ze dne 30. 9. 2019 na částku 3.220 Kč
- Účetní doklad č. 1909-000078 ze dne 30. 9. 2019 na částku 3.220 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00488 ze dne 16. 12. 2019 na částku 846 Kč - občerstvení
- Účetní doklad č. 19-701-00488 ze dne 16. 12. 2019 na částku 846 Kč - občerstvení
- Pokladní příjmový doklad č. 19-701-00508 ze dne 30. 12. 2019 na částku 3.220 Kč - prodej palivového dřeva
- Účetní doklad č. 19-701-00508 ze dne 30. 12. 2019 na částku 3.220 Kč - prodej palivového dřeva
- Pokladní výdajový doklad č. 19-701-00511 ze dne 30. 12. 2019 na částku 47.532 Kč - převod hotovosti na BÚČ
- Účetní doklad č. 19-701-00511 ze dne 30. 12. 2019 na částku 47.532 Kč - převod hotovosti na BÚČ

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2019

Příloha rozvahy
- K 30. 9. 2019

Rozvaha
- K 30. 9. 2019

Rozvaha
- K 31. 12. 2019

Účetní doklad
- Účetní doklad č. 1912-000150 ze dne 1. 12. 2019 - oprava zaúčtování kupní ceny za prodej nemovitého majetku na částku 841.108 Kč, čímž celkový výnos z tohoto prodeje majetku souhlasí s celkovou kupní cenou uvedenou v kupní smlouvě, která činí částku 1.027.774 Kč

Účetní doklad
- Účetní doklad č. 1912-000151 ze dne 1. 12. 2019 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1644/3 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 17.477,46 Kč, pozemku p. č. 1644/4 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 7.687,68 Kč, pozemku parc. č. 1645/1 z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 10.430,42 Kč a pozemku parc. č. 117 z účtu 0310400 v účetní hodnotě 16.156,14 Kč

Účtový rozvrh
- Pro rok 2019

Účtový rozvrh
- Pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2-12 M k 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty
- K 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty
- K 31. 12. 2019

Darovací smlouvy
- Darovací smlouva uzavřená s Honebním společenstvem Dražíč, IČO: 75013398 jako obdarovaným dne 28. 3. 2019 a obcí Dražíč jako dárcem. Dárce touto smlouvou daruje finanční dar ve výši 20.000 Kč na podporu činnosti obdarovaného. Tato smlouva schválena v ZO dne 28. 3. 2019 usnesením č. 24/2019.
- Účetní doklad č. 1903-000141 ze dne 28. 3. 2019 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 015, obrat ze dne 9. 4. 2019 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 20.000 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00186 ze dne 9. 4. 2019 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 20.000 Kč, položka 5222

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/461/19 uzavřená dne 30. 5. 2019. Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Nákup příkopové sekačky na traktor". Dotace k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Dotace ve výši 240.000 Kč (max. 60 %) z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020.
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 026, obrat ze dne 19. 6. 2019 - příjem zálohy investiční dotace na částku 240.000 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00350 ze dne 19. 6. 2019 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 240.000 Kč (položka 4222, UZ 711)
- Oznámení o vyúčtování zálohy investiční dotace dle sml. SDO/OREG/461/19 na částku 240.000 Kč ke dni 8. 10. 2019
- Účetní doklad č. 1910-000115 ze dne 8. 10. 2019 - zaúčtování vyúčtování investiční dotace na částku 240.000 Kč
- Účetní doklad č. 1912-000182 ze dne 1. 12. 2019 - oprava zaúčtování investiční dotace na částku 240.000 Kč

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

- Kupní smlouva uzavřená s FO jako kupujícími a městysem Bernartice, obcí Dražíč, obcí Chrášťany a obcí Slabčice jako prodávajícími dne 3. 4. 2019. Obec Dražíč touto smlouvou prodává kupujícímu MH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Dále pak obec Dražíč touto smlouvou prodává kupující RH spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52 za celkovou kupní cenu ve výši 513.887 Kč. Celková kupní cena k úhradě FO pro obec Dražíč činí na částku 1.027.774 Kč. Právní účinky vkladu dne 8. 4. 2019. Záměr zveřejněn od 27. 4. 2018 do 15. 5. 2018. Schválení prodeje nemovitostí v ZO dne 27. 9. 2018 - usnesení č. 60
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 014, obrat ze dne 5. 4. 2019 - úhrada kupní ceny za prodej nemovitého majetku na částku 841.108 Kč a na částku 186.666 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00180 ze dne 5. 4. 2019 - zaúčtování úhrady za prodej nemovitého majetku na částku 841.108 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00172 ze dne |5. 4. 2019 - zaúčtování úhrady za prodej nemovitého majetku na částku 186.666 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330052411/001 uzavřená se společností E. ON Distribuce, a.s. jako oprávněnou osobou dne 27. 3. 2019. Věcné břemeno zřízeno na pozemcích parc. č. 1733/1, 74/3, st. 50 v k. ú. Dražíč za jednorázovou náhradu na částku 3.880 Kč bez DPH. Právní účinky vkladu dne 8. 4. 2019.
- Odeslaná faktura č. 19-002-00038 s datem vystavení a s datem UZP dne 15. 5. 2019 na částku 4.695 Kč včetně DPH 21%
- Účetní doklad č. 1905-000027 s okamžikem uskutečnění účetního případu dne 2. 5. 2019 - zaúčtování předpisu odeslané faktury č. 19-002-00038 na částku 4.695 Kč
- Účetní doklad č. 19-801-00304 ze dne 17. 5. 2019 - zaúčtování úhrady pohledávky odeslané faktury č. 19-002-00038 na částku 4.695 Kč (§ 3639, položka 2119)
- Pozemek parc. č. 50 veden na účtu 0310400 v účetní hodnotě 62,387,04 Kč
- Pozemek parc. č. 1733/1 veden na účtu 0310500 v účetní hodnotě 22.767 Kč
- Pozemek parc. č. 74/3 veden na účtu 0310500 v účetní hodnotě 34.134 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu pro obec Dražíč schválena v ZO dne 29. 12. 2016 schválena v ZO dne 29. 12. 2016
- Veřejná zakázka na dodávku zboží - příkopová sekačka
- Schválení výběru dodavatele v ZO dne 30. 5. 2019 usnesením č. 44/2019
- Kupní smlouva uzavřená s Y-CZ s. r. o. jako prodávajícím dne 3. 6. 2019. Prodávající se zavazuje na základě této smlouvy dodat o odevzdat kupujícímu zboží "Příkopová sekačka". Kupní cena bez DPH na částku 425.600 Kč. Doba plnění do 2 měsíců od data uzavření smlouvy.
- Veřejná zakázka na dodávku zboží - sekačka rot. benz. HIFGHLINE 51.9 na částku 11.905 Kč včetně DPH 21 % - dodavatel AL-KO KOBER spol. s r. o.

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze zprávy o výsledku PH za rok 2018 v ZO dne 28. 2. 2019 usnesením č. 11/2019
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze zprávy o výsledku PH za rok 2018 podána na KÚ dne 8. 3. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o aplikaci reálné hodnoty - obec Dražíč ze dne 30. 1. 2015
- Směrnice o majetku s účinností dne 30. 1. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 27. 9. 2018 - usnesení č. 60
- ZO ze dne 20. 12. 2018
- ZO ze dne 28. 2. 2019 - usnesení č. 11/2019
- ZO ze dne 28. 3. 2019 - usnesení č. 24/2019
- ZO ze dne 30. 5. 2019 - usnesení č. 44/2019
- ZO ze dne 26. 9. 2019 - usnesení č. 69/2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 28. 11. 2019
- ZO ze dne 30. 12. 2019

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z PH za rok 2018 podána KÚ dne 23. 3. 2020, a to veřejnou datovou zprávou.

Doložka osvědčující platnost právního úkonu podle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

- Písemná doložka ke kupní smlouvě uzavřené dne 3. 4. 2019 s FO (MH + RH) jako kupujícími na prodej nemovitostí - spoluvlastnický podíl o velikosti 8/24 na pozemku p. č. 1644/3, 1644/4, 1645/1 v k. ú. Dražíč a spoluvlastnický podíl o velikosti 9/24 na pozemku p. č. 117, jehož součástí je stavba č. p. 52.

Účetní závěrka za rok 2018 obce Dražíč

- Schválena v ZO dne 28. 2. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018
- Účetní doklad č. 1906-000148 ze dne 1. 6. 2019 - zaúčtování HV za rok 2018 na částku 2.107.416,51 Kč