



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZF9CL

spisová značka: **OEKO-PŘ 82393/2020/vlach**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Jilem, IČO 00666432**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání

od 8. 4. 2021 do 5. 5. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Jilem za rok 2020** 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 16. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

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. 397/2020/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: Jaroslav Šlesinger - starosta

Eva Nezdarová Adamovská - 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 231 Základní běžný účet ÚSC byl učiněn dne 5. 5. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 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
Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Jilem uzavřela dne 15. 6. 2020 smlouvu o úvěru č. 0632887199 s Českou spořitelnou a. s. na akci "Jilem - posílení vodárenské soustavy" a "Revitalizace obecního rybníka - I. etapa- oprava hráze". Výše úvěru činí 2.800.000 Kč. Splátky stanoveny měsíčně v hodnotě 12.000 Kč od 20. 1. 2021 do 20. 5. 2040. Zveřejněný střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje údaje o dopadech tohoto závazku po celou dobu jeho trvání.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Jilem projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 a vyslovilo souhlas s celoročním hospodařením "bez výhrad" dne 29. 6. 2020. Územní celek je povinen dle § 13, odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí podat přezkoumávajícímu orgánu do 15 dnů od projednání závěrečného účtu informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání. Krajskému úřadu Jihočeského kraje (přezkoumávající orgán) byla informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 doručena až dne 21. 7. 2020.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou prodeje pozemků bylo zjištěno, že obec prodala pozemek p. 2389 za kupní cenu 301.200 Kč a z majetku ho vyřadila v účetní hodnotě 3.042,12 Kč. Pozemek určený k prodeji nebyl přeceněný reálnou hodnotou, přestože ve vnitřní směrnici pro ocenění dlouhodobého majetku reálnou hodnotou je stanovena hladina významnosti od částky 200.000 Kč. V tomto případě se jednalo o významný rozdíl, pozemky tedy měly být přeceněny reálnou hodnotou.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Analytické účty hlavní knihy 021 0210, 021 0410, 021 0510, 021 0600 a 021 0610 vykazují konečné zůstatky k 31. 12. 2020 po řadě ve výši 4.829.439,92 Kč, 5.749.566,89 Kč, 11.700.096,18 Kč, 9.452.677,54 Kč a 1.696.947,60 Kč. Odpovídající oprávkové účty dle hlavní knihy jsou 081 0210, 081 0410, 081 0510, 081 0610, vykazují zůstatky na straně DAL ve výši 587.336 Kč, 1.480.010 Kč, 2.217.067 Kč a 599.291 Kč. Tyto oprávkové účty neodpovídají výše uvedeným analytickým účtům účtu č. 021 ani co do počtu ani číselného zůstatku.

Je nezbytné vytvořit odpovídající analytiky na obou účtech a přeúčtovat hodnoty tak, aby vzájemně korespondovaly. V opačném případě není možné např. při vyřazování majetku odúčtovat oprávkový účet ze správné analytiky oprávkového účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízené žádné fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. 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
5. 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
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
8. 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
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. 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.
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 nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurních soupisů účtu 081 Oprávky ke stavbám a účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí sestavených 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů neodpovídají majetku vedenému na příslušných analytických účtech syntetického účtu 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K inventarizaci účtu 081 a 082 byly doloženy účetní odpisy majetku vedeném na účtu 021 a 022 v celkové hodnotě 4.872.455 Kč dle inventárního čísla. Nebyly doloženy jednotlivé účty 081 a 082 a to ani v analytickém členění podle hlavní knihy.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 Oprávky ke stavbám sestaveného k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že nesouhlasí zůstatek účtu uvedený v rozvaze sestavené k 31.12.2017 (částka 3.356.680 Kč) s celkovou částkou doloženou v inventurním soupisu (částka 3.798.331,37 Kč), rovněž tak inventurní soupis účtu 082 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí sestavený k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek 12.745 Kč, zůstatek účtu uvedený v rozvaze sestavené k 31. 12. 2017 je ve výši 573.627 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 25. 6. 2018

Opatření splněno dne: 31. 12. 2020

Popis plnění opatření: Ke dni 31. 12. 2020 souhlasí celková hodnota účtu 081 Oprávky ke stavbám ve výkazu Hlavní kniha 12/2020 s celkovou částkou uvedenou v inventurním soupisu (4.883.734 Kč), rovněž tak souhlasí celková hodnota účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům ve výkazu Hlavní kniha 12/2020 s celkovou částkou uvedenou v inventurním soupisu (981.868 Kč)

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupisy účtů 081, 082, 311, 315, 336, 337, 342 a 403 k 31. 12. 2018 nejsou doloženy takovým způsobem, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. A dále účetní stav účtu 314 k 31. 12. 2018 je ve výši 37 220 Kč, přestože přiložené doklady prokazují pouze částku 37 200 Kč. I když se jedná o malý rozdíl, inventarizační komise žádný rozpor nezjistila.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31. 12. 2020
Popis plnění opatření: Předložené inventurní soupisy účtu 082, 311, 315, 336, 337, 342 k 31. 12. 2020 jsou doloženy doklady k ověření skutečného stavu účetnictví.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31. 12. 2019 není doložen. Celková výše analytického účtu 315 0090 je v hlavní knize ve výši 225 Kč. Dle příloženého inventurního seznamu vykazuje rozdíl ve výši 25 Kč.

Inventurní soupis účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2019 není doložen. Celková výše účtu 403 je v hlavní knize ve výši 14.207.071,32 Kč. Částka dle inventurního soupisu účtu 403 činí 14.428.734,32 Kč. Zůstatek účtu 403 je doložen pouze zůstatky jednotlivých analytických účtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis ZO ze dne 29. 6. 2020
Opatření splněno dne: 31. 12. 2020
Popis plnění opatření: Předložené inventurní soupisy účtů 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2020 jsou doloženy tak, aby bylo možné ověřit, že skutečný stav odpovídá stavu účetnímu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený závěrečný účet obce Jilem za rok 2018 nebyl zveřejněn v předepsaném rozsahu na internetových stránkách obce. Byly zveřejněny pouze příjmy a výdaje obce dle jednotlivých paragrafů. Nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Závěrečný účet za rok 2019 obsahuje stanovené náležitosti.
Opatření splněno dne: 10. 12. 2020
Popis plnění opatření: Schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn ve stanoveném rozsahu dne 15. 7. 2020 na internetových stránkách obce (<https://www.obcejilem.cz/obecni-urad/uredni-deska/>).

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Obec zveřejnila návrh rozpočtu v nedostatečném rozsahu

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn včetně stanovených náležitostí.
Opatření splněno dne: 10. 12. 2020
Popis plnění opatření: Obec zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2020 s informací o schváleném rozpočtu a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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

- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
- Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

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 2,58 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,73 %
 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: 2.760.000,31 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3.441.326,56 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12 M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 18. 5. 2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
 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 11 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.

Jaroslav Šlesinger

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- + plán na rok 2019 a skutečnost roku 2019
- zveřejněn od 12. 12. 2019 - informace o zveřejnění uvedena na dokumentu, potvrzeno starostou

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření - zápis ZO ze dne 5. 11. 2018, usnesení č. 6
- RO č. 7 schváleno starostou obce dne 5. 8. 2020 (email ze dne 16. 12. 2020),
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2020 - https://www.obecjilem.cz/wp-content/uploads/2020/09/2020_09_03_RO_07.pdf
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 31. 8. 2020 (email ze dne 16. 12. 2020),
- zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2020 - https://www.obecjilem.cz/wp-content/uploads/2020/09/2020_09_03_RO_08.pdf

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019,
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 1. 2020 - <https://www.obecjilem.cz/wp-content/uploads/2020/07/2020.pdf>
- závazným ukazatelem je položka

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen ZO dne 23. 11. 2020,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 23. 11. 2020 - https://www.obecjilem.cz/wp-content/uploads/2020/11/Stred_vyhled-1.pdf

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2019 (Zpráva o výsledku PH2019 ze dne 14. 4. 2020), návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 6. 2020 - <https://www.obecjilem.cz/obecni-urad/uredni-deska/>
- návrh ZÚ 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 s výrokem bez výhrad,
- schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 15. 7. 2020 - <https://www.obecjilem.cz/obecni-urad/uredni-deska/>
- přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Bankovní výpis

- běžný účet:
 - výpis z účtu ČS a. s. č. 036, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
 - výpis z účtu ČS a. s. č. 002, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
 - výpis z účtu ČNB č. 21, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020
- úvěrový účet:
 - výpis z účtu ČS a. s. č. 007, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020

Bankovní výpis

- z účtu ČS a. s. č. 019 - příjem dotace 910.000 Kč od Jčk na Projekt ""Jilem - posílení vodárenské soustavy" - účetní doklad č. 50252 ze dne 1. 7. 2020

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 10/2020
- výkaz sestaven za období 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva provedená ke dni 31. 12. 2020 ze dne 25. 1. 2021
- Inventurní soupis účtu 021
- Inventurní soupis účtu 081
- Inventurní soupis účtu 022
- Inventurní soupis účtu 082
- Inventurní soupis účtu 028
- Inventurní soupis účtu 132
- Inventurní soupis účtu 231
- Inventurní soupis účtu 261
- Inventurní soupis účtu 311
- Inventurní soupis účtu 314
- Inventurní soupis účtu 315
- Inventurní soupis účtu 336
- Inventurní soupis účtu 337
- Inventurní soupis účtu 342

- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 451
- Výpis z KN prokazující stav ke dni 1. 1. 2021 00:00:00 pro kú. Jilem, LV 10001

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31. 12. 2020

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha 12/2020 - konečný zůstatek shodný se zůstatkem účtu 261 dle hlavní knihy 12/2020

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31. 10. 2020
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2020

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

- Záměr obce zveřejněn od 2. 12. 2019 do 30. 12. 2019
- Prodej schválen ZO dne 30. 12. 2019, usnesení č. 3
- Kupní smlouva ze dne 25. 5. 2020
- kupující: fyzická osoba J.S.
- předmět koupě: pozemek pč. 2389 o výměře 1.004 m² v kú. Jilem za cenu 300 Kč/m², celková cena pozemku činní 301.200 Kč + cena pilíře 22.736 Kč + cena za studnu 19.000 Kč, celková cena za kupní smlouvu je 342.936 Kč
- právní účinky zápisu ke dni 4. 6. 2020 - Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3434/2020-303
- Předpis smlouvy v hodnotě 342.936 Kč zaúčtován dne 25. 5. 2020 dokladem 80008 (647/311)
- Inkaso platby ze dne 28. 5. 2020, výpis z účtu ČS a. s. č. 015, doklad č. 50204 z 28. 5. 2020
- Vyřazení z majetku obce v účetní hodnotě dne 4. 6. 2020 dokladem č. 10008
- Směrnice k oceňování dlouhodobého majetku reálnou hodnotou, účinná od 1. 1. 2014 (email ze dne 9. 12. 2020) - hladina významnosti stanovena ve výši 200.000 Kč

Smlouvy o přijetí úvěru

- Zápis ZO ze dne 8. 6. 2020 - ZO schvaluje uzavření smlouvy o úvěru "Jilem - posílení vodárenské soustavy" a "Revitalizace obecního rybníka - I. etapa- oprava hráze" u České spořitelny a.s.. Výše úvěru činní 2.800.000 Kč. Splátky stanoveny měsíčně v hodnotě 12.000 Kč od 20. 1. 2021 do 20. 5. 2040. čerpání úvěru do 31. 3. 2021.
- Smlouvu o úvěru č. 0632887199 ze dne 15. 6. 2020 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. na financování Projektů "Jilem - posílení vodárenské soustavy" a "Revitalizace obecního rybníka - I. etapa- oprava hráze"
- úvěrová částka: 2.800.000 Kč
- čerpání úvěru: do 31. 3. 2021
- splácení úvěru: měsíčně v hodnotě 12.000 Kč od 20. 1. 2021 do 20. 5. 2040

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Jilem - posílení vodárenské soustavy"
- Zápis ZO ze dne 4. 5. 2020 - ZO schvaluje členy výběrové komise, veřejnou zakázku provede firma Kunc Jindřich, Ing, Černá v Pošumaví
- Zápis ZO ze dne 18. 5. 2020 - ZO schvaluje zhotovitele akce - firmu Staving Studená s cenou 5.147.594,31 Kč s DPH
- Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2020 - zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 6. 2020
 - zhotovitel díla: STAVING, Studená, spol. s r. o., Studená
 - cena díla: 4.254.210,17 Kč bez DPH (5.147.594,31 Kč s DPH)
- FA přijatá č. 160040 z 16. 7. 2020, fakturace dle smlouvy o dílo - fakturace I., celková hodnota 2.571.074,57 Kč s DPH (2.124.855,01 Kč bez DPH)
 - předpis zaúčtován dne 16. 7. 2020 dokladem č. 30072 (042/321)
 - platba 1. části ve výši 2.387.594 Kč provedena dne 20. 7. 2020, výpis z účtu ČS a. s. č. 020, doklad č. 50285 (UZ 434 s částkou 910.000 Kč - dotace od JČk)
 - platba 2. části ve výši 183.480,57 Kč provedena dne 22. 7. 2020, výpis z úvěrového účtu ČS a. s. č. 002, doklad č. 22003 (321/451)

- FA přijatá č. 160056 z 30. 9. 2020, fakturace dle smlouvy o dílo - fakturace III., celková hodnota 1.172.382,91 Kč s DPH (968.911,49 Kč bez DPH)
 - předpis zaúčtován dne 30. 9. 2020 dokladem č. 30105 (042/321)
 - platba částky 1.172.382,91 Kč provedena dne 5. 10. 2020, výpis z úvěrového účtu ČS a. s. č. 005, doklad č. 50436 (321/451)
- FA přijatá č. 160052 z 7. 9. 2020, fakturace dle smlouvy o dílo - fakturace II., celková hodnota 1.404.136,83 Kč s DPH (1.160.443,66 Kč bez DPH)
 - předpis zaúčtován dne 30. 9. 2020 dokladem č. 30092 (042/321)
 - platba částky 1.404.136,83 Kč provedena dne 11. 9. 2020, výpis z úvěrového účtu ČS a. s. č. 004, doklad č. 50386 (321/451)

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

- doručen na KÚ dne 21. 7. 2020, projednání závěrečného účtu v ZO dne 29. 6. 2020, lhůta k podání informace o plnění stanovena - do 30. 4. 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k oceňování dlouhodobého majetku reálnou hodnotou, účinná od 1. 1. 2014 (email ze dne 9. 12. 2020)
 - hladina významnosti stanovena ve výši 200.000 Kč
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 27. 2. 2017

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky obce Jilem, schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, odeslání informace do CSÚIS dne 11. 7. 2020, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 10010 dne 29. 6. 2020

Žádost o přezkoumání hospodaření

- doručena na KÚ dne 30. 6. 2020