


Čj.: 008078/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_090158/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **LOUKOV**

**IČ: 00509281**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 04.05.2021
- 01.09.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Loukov**  
Loukov 81  
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**

#### **Zástupci obce:**

**Radek Chládek** - místostarosta  
**Věra Kubátová** - hlavní účetní



Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 04.05.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2019 - 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 20.12.2018, návrh zveřejněn od 1.12.2018 do 31.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 29.11.2019 do 17.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 16.12.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.1.2020, zveřejněno dne 31.1.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 31.3.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13.7.2020 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření s termínem nápravy do 31.12.2020, zveřejněn dne 13.7.2020, návrh zveřejněn od 25.6.2020 doposud

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 15.4.2020, 30.6.2020 ze dne 10.7.2020, 30.9.2020 ze dne 14.10.2020, 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 15.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 6.1.2020 do č. 127 ze dne 28.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - č. 1/2020 ze dne 9.3.2020

### **Faktura**

- závazky: od č. 23 do č. 32, od č. 58 do č. 60
- faktura číslo 2020033 ze dne 17.3.2020 ve výši Kč 137.756,00 splatná dne 17.3.2020, dodavatel Oto Flanderka - Truhlářství, Příšovice 116, na dodání „Kuchyň II část, barová sestava, vícepráce“. Faktura zapsána v knize závazků pod pořadovým číslem 29 ze dne 18.3.2020, předpis závazku č. 4400029 ze dne 18.3.2020, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 25, účetní doklad č.100125 ze dne 18.3.2020 ve výši Kč 137.756,00
- došlá faktura č. 99 ze dne 26.10.2020 na výstavbu mlatové cesty ke kostelu ve výši Kč 106.722,00



### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 32121181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 24 ze dne 17.3.2020 do č. 29 ze dne 30.3.2020, od č. 56 ze dne 16.6.2020 do č. 60 ze dne 30.6.2020, od č. 109 ze dne 4.12.2020 do č. 118 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-8519181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 9 ze dne 11.5.2020 do č. 12 ze dne 30.6.2020, od č. 21 ze dne 9.10.2020 do č. 27 ze dne 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k č. 32121181/0100 - č. 100030 ze dne 20.1.2020, od č. 100119 ze dne 17.3.2020 do č. 100137 ze dne 30.3.2020, od č. 100255 ze dne 16.6.2020 do č. 100268 ze dne 30.6.2020, od č. 100495 ze dne 4.12.2020 do č. 100538 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-8519181/0710 - od č. 300013 ze dne 11.5.2020 do č. 300018 ze dne 30.6.2020, od č. 300030 ze dne 9.10.2020 do č. 300039 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 1100117 ze dne 4.5.2020 do č. 1100182 ze dne 29.6.2020, od č. 1100291 ze dne 2.11.2020 do č. 1100324 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur - od č. 4400023 do č. 4400032, od č. 4400058 do č. 4400060, od č. 4400116 do č. 4400121
- předpisy zálohových faktur - č. 4100005, č. 4100006, č. 4100014, č. 4100015, č. 4100032, č. 4100033
- předpis odeslané faktury - č. 8800001 ze dne 9.3.2020
- předpis mezd 12/2020 - č. 5500012 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20009 ze dne 8.6.2020
- vnitřní doklad o proúčtování DPPPO - č. 20003 ze dne 9.3.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávek dle OZV, nájem bytový, nebytový, pozemky - č. 6600001 ze dne 3.1.2020
- opravný doklad - č. 9900004 ze dne 1.6.2020, č. 9900013 ze dne 1.12.2020

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 1.9.2020 v 7:50 hodin činí Kč 18.276,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 184 ze dne 31.8.2020

### **Pokladní doklad**

- od č. 091 ze dne 4.5.2020 do č. 139 ze dne 29.6.2020, č. 141 ze dne 13.7.2020, od č. 225 ze dne 2.11.2020 do č. 249 ze dne 21.12.2020

### **Evidence poplatků**

- vedena v excell. tabulce - TKO, psi, hrobová místa

### **Evidence majetku**

- vedena v excell tabulkách, dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.12.2020, Prezenční listina účastníků školení inventarizační komise ze dne 17.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 4.2.2021. Podotýkáme, že dle plánu inventur měla být inventarizační zpráva zpracována do 31.1.2021

### **Mzdová agenda**

- odpracované hodiny rok 2020 (souhrnný údaj za měsíc), mzdový list 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument „souhrnná výplatní listina“ za období leden až červen, mzdové náklady za období 12/2020, mzdový list 2020 - všichni neuvolnění zastupitelé



### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 8.6.2020

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

- Kupní smlouva o koupi traktorového přívěsu ze dne 31.8.2020, typ/ model PzS 50, rok výroby 1965, RZ LI 80-62, kupující obec, prodávající p. Bc. F.N.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 10.3.2020, obdarovaný Základní škola a Mateřská škola Loukovec, finanční dar ve výši Kč 8.000,00, na nákup hraček a výtvarných potřeb
- Darovací smlouva ze dne 10.3.2020, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, dar ve výši Kč 2.000,00, dar bude využit pro účely regionální činnosti v roce 2020

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 18.11.2020 o poskytnutí finančního příspěvku na hospodaření v lesích ve výši Kč 13.600,00

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 ze dne 4.3.2020, příjemce Římskokatolická farnost Loukov u Mnichova Hradiště, předmětem smlouvy je poskytnutí dotace ve výši Kč 80.000,00 na spolufinancování dokončení rekonstrukce dlažby a kamenosochařských prvků (kostel Nejsvětější Trojice v Loukově)

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2020 uzavřena s pí J.Š. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 168 hod., knihovnická činnost
- ze dne 31.5.2020 uzavřena s p. K.Ch. na období od 1.6.2020 do 31.12.2020 v rozsahu 150 hod., úklid a třídění obecní knihovny a archivu obce

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

- dopisem ze dne 28.7.2020 č.j. 105610/2020/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet), 9.3.2020, 8.6.2020 (účetní závěrka), 13.7.2020 (závěrečný účet), 12.10.2020, 7.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Loukov, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31.12.2020 je vykázán záporný zůstatek na § 6171 pol. 2132 ve výši Kč 5.250,00. Chyba nastala duplicitní opravou dokladu č. 100030 ze dne 20.1.2020 (opravný doklad č. 9900004 ze dne 1.6.2020 a č. 9900013 ze dne 1.12.2020)

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

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna všem neuvolněným členům zastupitelstva, byla poskytnuta v rozporu se zákonem, a to zpětně. Zastupitelstvo obce dne 12.10.2020 schválilo koeficient pro výpočet odměn (navýšení) za výkon funkce neuvolněným zastupitelům s platností od 1.10.2020.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky se stavem k 31.12.2019 nebyl při dokladové inventuře ověřen dle inventarizačních evidencí, neboť Výpis z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště prokazoval stav k 3.2.2020. Dále nebyl ověřen stav účtu 311 a 384.

#### **NENAPRAVENO**

*Stávající chyba napravena v plném rozsahu, předložením Výpisu z katastru nemovitostí č. 10001 pro obec a k.ú. Loukov u Mnichova Hradiště, který prokazoval stav k 31.12.2020. Dále ověřením účtu č. 311 a č. 384.*

*Nově nebyl skutečný stav ověřen u účtu č. 314, č. 389.*



- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019 je vykázán záporný zůstatek na par. 3631 pol. 5171. Opravným dokladem č. 9900005 ze dne 31.12.2019 byla chybně odúčtována záloha na okna čp. 8 ve výši Kč 75.000,00, která byla při poskytnutí účtována na par. 3613 pol. 5171.

**NAPRAVENO**

*Kontrolou výkazů FIN 2 - 12 M (leden, březen, červen 2020) se chyba neopakuje.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Loukov za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

**C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>13,11 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

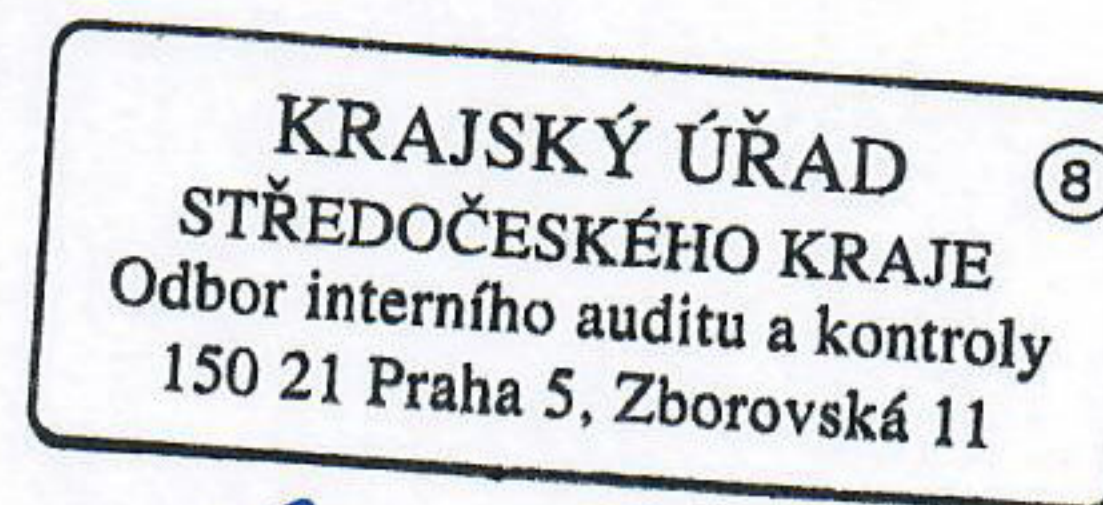
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Loukov 04.05.2021



Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



*Pýchová*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

*Pavlíčková*  
.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loukov o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Radek Chládek, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Loukov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Radek Chládek  
místostarosta obce Loukov



*Radek Chládek*  
.....  
dne 04.05.2021



**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Loukov	Radek Chládek

**Upozornění:**

- **Cena lesních pozemků (včetně porostu) - Opakované upozornění** - upozorňujeme, že vykazovaná hodnota lesních pozemků na účtu 031 - Pozemky zřejmě obsahuje i cenu lesních porostů. V této souvislosti upozorňujeme na nesprávný údaj ve výkaze Příloha v oddíle D.3 až D.7
- **Schválení účetní závěrky** - Upozorňujeme na dodržování správné formulace při schvalování účetní závěrky. Účetní závěrka se "schvaluje", nebo "neschvaluje". Citace ze zápisu zasedání zastupitelstva dne 8.6.2020 " Usnesení č. 5 účetní závěrka obce Loukov za rok 2019 odsouhlasena bez připomínek".
- **Evidence odpracovaných hodin - dohody o provedení práce** - Upozorňujeme na nutnost provádění důslednější evidence odpracovaných hodin v daném měsíci tj. uvést den výkonu práce, činnost, odpracované hodiny. Soupis podepsat pracovníkem.
- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 6.215,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá, má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.



- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.



