

# 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 77358/2020/jahol**



KUCBX00Y5360

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **obce Hlincová Hora, IČO: 00581321**

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2020.

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 30.11.2020.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 10.12.2020 do 22.12.2020.**

#### **Dílčí přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 396/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020 a 402/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020**

Dílčí 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 konzultované dálkovou formou.

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

#### **Zástupce územního celku:**

**RNDr. Josef Petrášek - starosta**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

**A. Výsledek dílčího přezkoumání**

**1. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

**2. V rámci přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona, spočívající v porušení povinnosti**

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

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

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- V zápisu ze zastupitelstva není uvedeno, v jaké výši byl rozpočet schválený (ustanovení § 84 odst. 2 písm. b)):

Při kontrole procesu schvalování rozpočtu na rok 2020 byl doložen zápis ze zastupitelstva ze dne 07.09.2020, v němž není patrné, v jakém objemu zastupitelstvo obce rozpočet na rok 2020 schválilo. Ani nebyla doložena žádná příloha k zápisu, z které by toto bylo zřejmé. Usnesení č. 9 pouze uvádí: "Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo rozpočet obce Hlincová Hora na rok 2020. Rozpočet obce na rok 2020 je stanoven jako přebytkový. Z rozdílu mezi příjmy a výdaji budou spláceny splátky dlouhodobých a krátkodobých přijatých finančních prostředků". Není ani možné dovodit, že by zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2020 v podobě návrhu rozpočtu na rok 2020, neboť tyto dokumenty vykazují odlišné částky.

Např. celkové příjmy uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2020 jsou vyčísleny na 8.385.534 Kč, celkové výdaje na 7.704.846 Kč a přebytek je 680.688 Kč. Ve schváleném rozpočtu roku 2020 zveřejněném na internetových stránkách obce je objem celkových příjmů ve výši 11.865.307,57 Kč, výdaje ve výši 7.821.241,57 Kč a přebytek zde činí 4.044.066 Kč.

- Zastupitelstvo obce, jehož počet členů klesl pod 5, nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria. (ustanovení § 90):

Čtyřčlenné zastupitelstvo obce dne 20.12.2019 schválilo rozpočtové provizorium pro rok 2020. V zápisu z mimořádného zastupitelstva obce č. 16/2019 ze dne 20.12.2019 je však pouze uvedeno "Zastupitelstvo obce všemi hlasy "pro" (4) schválilo rozpočtové provizorium obce Hlincová Hora na rok 2020". Není stanoveno, jaká pravidla rozpočtového provizoria byla schválena, ani nebyla doložena žádná příloha k uvedenému zápisu ze zastupitelstva, která by dokládala, že pravidla rozpočtového provizoria byla schválena v té podobě, v jaké byla zveřejněna na internetových stránkách obce.

**Upozornění na případná rizika** podle § 10 odst. 4 písm. a) zákona, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Návrh rozpočtu na rok 2020 neobsahoval informace o skutečném plnění roku 2019 - S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok obec zveřejní 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.

**3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
obec netvoří peněžní fondy

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
obec neprovozuje podnikatelskou činnost

§ 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 nehospodář se sdruženými prostředky

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

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - přezkoumán: Ano  
obec neručí za závazky třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek - přezkoumán: Ne

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ne

§ 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: Ne

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

České Budějovice, dne 28.12.2020

Podpis kontrolorky:

.....  
Ing. Květa Vaněčková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

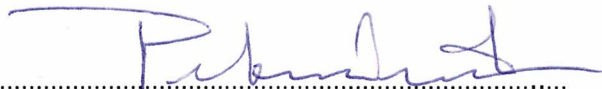
Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

Naše č. j.:

Sp. zn.: OEKO-PŘ 77358/2020/jahol

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hlincová Hora o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen starosta obce dne 28.12.2020.



RNDr. Josef Petrášek

starosta

**OBEC HLINCOVÁ HORA**



Hlincová Hora č. p. 5  
373 71 Hlincová Hora  
IČ: 00581321  
www.hlincovahora.cz

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 18.08.2020 do 04.12.2020

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- pro rok 2020 schválena ZO dne 20.12.2019
- zveřejněna od 26.12.2019

**Schválený rozpočet**

- na rok 2020 schválený ZO dne 07.09.2020 jako přebytkový
- příjmy ve výši 11.865.307,57 Kč
- výdaje ve výši 7.821.241,57 Kč
- přebytek ve výši 4.044.066 Kč bude použit na splátku úvěrů
- zveřejněn od 11.09.2020

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ze dne 20.12.2019

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2019 až 2021
- zveřejněn od 04.01.2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2019 projednán ZO dne 29.06.2020 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 10.04.2020 dosud

**Faktura**

- FD č. 0414200035 ze dne 26.02.2020 za radlici šípovou (98.530,30 Kč včetně DPH); dodavatel: AGROZET, České Budějovice
- účetní doklad č. 20-001-00035 ze dne 26.02.2020
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 3 obrat ze dne 30.03.2020
- (účetní doklad č. 20-800-00003 transakce č. 101)
- účetní doklad č. 20-007-00049 ze dne 30.03.2020
- inventární karta ze dne 30.03.2020 (inv. č. 232)

**Hlavní kniha**

- k 30.11.2020

**Rozvaha**

- k 30.11.2020

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2019
- schválena ZO dne 29.06.2020
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.06.2020
- účetní doklad č. 20-007-00085 ze dne 30.06.2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2020

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Hlincová Hora k 30.09.2020

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Hlincová Hora k 30.09.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 26.12.2019 - rozpočtové provizorium na rok 2020
- ze dne 29.06.2020 - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019, účetní závěrka MŠ Hlincová Hora za rok 2019
- ze dne 07.09.2020 - rozpočet na rok 2020