



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX015JM7Y

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 72488/2022/jahol**

Č. j.: **KUJCK 144183/2022**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **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 2022.

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.10.2022.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 07.11.2022.**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**
- kontrolorka: **Bc. Dana Berková**

**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. 525/2022/OEKO-PŘ a č. 520/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**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. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

#### **Porušení ustanovení:**

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

- Územní celek chybně vymežil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. (ustanovení § 55):

Přezkoumáním faktur č. 20224645 a č. 20221092 za pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky 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. V případě faktury č. 20224546 za pořízení vitríny, magnetů a dopravu za celkovou částku 21.885,00 Kč účetní jednotka zařadila majetek v nesprávné částce, neboť do pořizovací ceny vitríny měla být zahrnuta i doprava v částce 1.990,00 Kč (případně poměrná část). U faktury č. 20221092 za pořízení Dry pol (přístroj na vysoušení) vč. instalace a dopravy za celkovou částku 41.745,00 Kč zařadila pořízený majetek nesprávně na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v částce 36.745,00 Kč, tj. bez souvisejících nákladů za instalaci a dopravu. Celková pořizovací cena majetku tak činila částku 41.745,00 Kč, proto měl být zařazen dle posouzení účetní jednotky na majetkový účet 022 - Samostatné movité věci ....

Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Vzhledem k podstatě nedostatků a skutečnosti, že účetní období roku 2022 není v době dílčího přezkoumání uzavřené, bude za nápravu těchto nedostatků považována oprava pořizovací ceny zařazení majetku (vitřina) a přeúčtování na příslušný majetkový účet ve správné pořizovací ceně (přístroj na vysoušení) k nejbližšímu možnému datu, vč. zohlednění odpisů, které s daným majetkem souvisí.

**2. V rámci přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.**

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**

Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Ověřeno bylo i plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

**Porušení ustanovení:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů➤ Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. (ustanovení § 11 odst. 1 písm. f)):

Přezkoumáním zaúčtování účetních případů v rámci přezkoumávaných předmětů (viz přezkoumané písemnosti) bylo zjištěno, že účetní doklady neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ. Dle ustanovení § 33a odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví se podpisovým záznamem rozumí účetní záznam, jehož obsahem je vlastnoruční podpis nebo uznávaný elektronický podpis podle zvláštního právního předpisu, anebo obdobný průkazný účetní záznam v technické formě, který zaručuje průkaznou a jednoznačnou původnost. Připojením podpisového záznamu se rozumí v případě účetního záznamu v listinné formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem.

Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

**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  
Územní celek nemá zřízen peněžní fond.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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  
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano  
V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc

§ 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  
V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

§ 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  
V přezkoumávaném období územní celek uzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí. Viz přezkoumané písemnosti.

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil s majetkem státu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - 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 právnických osob - přezkoumán: Ano  
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období uzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene. Viz přezkoumané písemnosti.

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 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  
- BUDE PŘEDMĚTEM KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.

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

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:**

**a) byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Porušení předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (ustanovení § 3 odst. 2) - **NENAPRAVENO**

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 29.12.2021 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Přezkoumáním výkazu rozvaha sestaveného k 31.10.2021 bylo zjištěno, že územní celek vykazuje dlouhodobé pohledávky ve výši 400,00 Kč a dlouhodobé závazky ve výši 5.762.925,55 Kč, z toho 5.305.241,75 Kč dlouhodobé úvěry a ostatní dlouhodobé závazky ve výši 457.683,80 Kč. Předchozí střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na roky 2019 - 2021 obsahoval informace o dlouhodobých úvěrech (např. úvěry s předpokládaným splacením až v roce 2031) a i informace o ostatních dlouhodobých závazcích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na roky 2021 - 2023 však základní údaje o dlouhodobých pohledávkách a závazcích, vč. uvedení jejich splatnosti, neobsahuje. Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí odstranění nedostatku, tj. schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu obsahující základní údaje o dlouhodobých pohledávkách a závazcích, vč. uvedení jejich splatnosti. Splnění přijatého opatření bude ověřeno v následujícím přezkoumávaném roce.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů  
Územní celek nesprávně uplatnil jednotné třídění příjmů a výdajů. (ustanovení § 1 odst. 1 písm. g)) - **NENAPRAVENO**

Přezkoumáním darovací smlouvy uzavřené dne 27.12.2021 mezi fyzickou osobou M. K ("dárce") a obcí Hlincová Hora ("obdarovaný") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 19.320,00 Kč na podporu činnosti obdarovaného bylo zjištěno, že smlouva obsahuje ujednání, že dar bude poskytnut formou zápočtu měsíčních odměn za výkon člena výboru zastupitelstva. Tento zápočet byl zaúčtován ÚD č. 21-007-00068

dne 17.12.2021, tj. před podpisem smlouvy, účetním zápisem obsahující zařídění dle rozpočtové skladby. Ustanovení § 1 odst. 1, písm. g) Vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě stanoví uplatnění jednotného třídění příjmů a výdajů při plánovaných a skutečných pohybech na účtech rozpočtů a ostatní peněžních fondů obcí. Při zápočtu pohledávek a závazků nedochází k pohybu finančních prostředků, tudíž nemělo být účtováno prostřednictvím účtu 261 - Pokladna vč. rozpočtové skladby. Analogicky je tento postup i v rozporu s Přílohou k vyhlášce č. 323/2002 Sb., viz komentář k třídě 5 - Běžné výdaje, odst. 6. Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - Do dne dílčího přezkoumání se obdobný případ nevyskytnul.**

## **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

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

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. (ustanovení § 30 odst. 1)

### **- NENAPRAVENO**

Přezkoumáním provedení fyzické inventury účtu 261 - Pokladna k 31.12.2021 bylo zjištěno, že stav pokladny je doložen pouze Pokladním deníkem za období od 01.12.2021 do 31.12.2021. Nebylo doloženo provedení fyzické inventury inventurní soupisem pokladní hotovosti k 31.12.2021, tj. výčetkou platidel. Tento nedostatek nelze zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které eliminuje opakování nedostatku v budoucnu. Splnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) -

### **NENAPRAVENO**

Přezkoumáním inventarizace účtu 441 - Rezervy a účtu 331 - Zaměstnanci k 31.12.2021 bylo zjištěno, že inventarizační komise neověřila skutečný stav těchto závazků.

Rezervy byly vykázány v celkové výši 1.000.840,10 Kč. Na účtu 441 0100 byla vytvořena rezerva na krizové stavy ve výši 840,10 Kč. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 byly v roce 2021 čerpány výdaje na § 5213 - Krizová opatření v celkové výši 62.997,00 Kč. Inventarizační komise měla posoudit, zda nenastal důvod pro použití rezervy. Na účtu 441 0200 je z minulých let vytvořena rezerva na opravu hmotného majetku ve výši 1.000.000,00 Kč. Dle ČÚS č. 705 - Rezervy, se rezervy vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích (dále jen „riziko“), a to k okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou. Účelem rezerv je snížení dopadu do výsledku hospodaření budoucích účetních období, ve kterých dochází k následku rizika, v jehož souvislosti byla rezerva tvořena. Příloha k inventarizaci účtu 441 0200 neobsahuje informaci, z jakého důvodu byla rezerva vytvořena, následně tak nemohlo být prověřeno, zda již nevznikl důvod k použití rezervy nebo zda se rezerva stala neodůvodněnou. Povinnost posoudit při inventarizaci rezerv alespoň jejich výši a odůvodněnost je stanovena v ČÚS č. 705 - Rezervy, bod 3.11.

Přílohou inventarizace účtu 331 - Zaměstnanci byla sestava "Rekapitulace mezd za období 12/2021 (sestava M950)". Na této sestavě byly ručně doplněny odečty v celkové výši 5.785,00 Kč, z toho částka 1.610,00 Kč byla nevyplacená odměna členovi výboru (účtováno dle hlavní knihy nesprávně na účtu 324 - jedná se o závazek), částka 2.050,00 Kč byl stravenkový paušál zaměstnanců (účtováno na účet 333). Odečet zbývající částky 2.125,00 Kč nebyl ani na žádost kontrolní skupiny ze strany účetní jednotky odůvodněn. V rámci inventarizace nemohla inventarizační komise ověřit, zda stav uvedený v příloze inventurního soupisu odpovídá skutečnosti.

Vzhledem k tomu, že se zjištěné nedostatky vztahují k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tyto nedostatky zpětně opravit ani doplnit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která jednak zajistí prověření výše uvedených skutečností, vč. nápravy, a současně zamezí výskytu těchto nedostatků v budoucnu. Plnění přijatých opatření bude prověřeno v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Porušení 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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek". (ustanovení § 25) - **NAPRAVENO**

Dle vyjádření starosty nemá obec zřízen peněžní fond. Přezkoumáním rozvahy a hlavní knihy k 31.12.2021 však bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků zůstatek k 31.12.2021 ve výši 2.055.548,55 Kč. Kontrolou předložené inventarizace účtu 236 k 31.12.2021 bylo zjištěno, že na účtu jsou vedeny prostředky uložené na spořicímu účtu ve výši 50.135,81 Kč a prostředky vložené na účty (vklady s výpovědní lhůtou 3 měsíce a 33 dní) v celkovém objemu 2.005.412,74 Kč. Dle ustanovení § 25, odst. 3, písm. b) Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "Vyhláška") obsahuje účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků peněžní prostředky finančních a peněžních fondů územních samosprávných celků. Územní samosprávné celky mohou zřizovat dle § 5 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, peněžní fondy, a to pro konkrétní účely anebo bez účelového určení. Zřízení peněžního fondu dle uvedeného právního předpisu nebylo ze strany územního celku doloženo. Územní celek tak nedodržel obsahové vymezení účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Spořicí účet obsahově odpovídá náplni účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. V případě finančních prostředků uložených na vkladových účtech s výpovědní lhůtou by bylo vhodné ověřit u bankovní instituce, zda vkladový účet je účtem termínovaným, tzn., že nelze finanční prostředky použít okamžitě. Termínované vklady jsou účtovány na účtech 244 - Termínované vklady krátkodobé a 068 - Termínované vklady dlouhodobé. Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí odstranění nedostatku, tj. přeúčtování na obsahově správné účty v následujícím účetním období. Splnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (splněno dne: 07.11.2022) - Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že účetní jednotka od 01.07.2022 účtuje o krátkodobých termínovaných vkladech na účtu 244 - Termínované vklady. Viz přezkoumané doklady. Účetní jednotka splnila přijaté opatření.**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (ustanovení § 33) - **NENAPRAVENO**

Přezkoumáním účetního deníku účtu 511 - Opravy a udržování, účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, položky 5171 - Opravy a udržování za rok 2021 a inventurního soupisu účtu 021 - Stavby k 31.12.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti" u následujících účetních případů:

1) Kontrolou účetního deníku účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku za rok 2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka ÚD č. 21-001-00181 dne 04.10.2021 a ÚD č. 21-001-00188 dne 11.10.2021 účtovala o pořízení sloupků na cyklostezku na účet MD 558 v celkové částce 10.490,70 Kč. Dle inventurního soupisu účtu 021 - Stavby je účetní jednotka vlastníkem cyklostezky. Pořízení majetku prostřednictvím účtu 558 se týká hmotného majetku, který je charakterizován samostatným technicko-ekonomickým určením. Pořízené sloupky jsou součástí cyklostezky, tj. stavby. Je v kompetenci účetní jednotky posoudit, zda nebyly naplněny požadavky pro technické zhodnocení majetku (příp. i podlimitní) nebo v případě, že se jednalo o výměnu stávajících sloupků, vyhodnotit jako opravu.

2) Faktura č. 20210025 za elektronická práce ve výši 9.141,00 Kč byla ÚD č. 21-800-00035 zaúčtována na položku 5171 - Opravy a udržování, ale zároveň nesprávně zaúčtována ÚD č. 21-001-00145 na účet MD 518 - Ostatní služby.

3) Faktura č. 121621 za opravy uličních vpustí a povrchu místní komunikace – Kodetka ve výši 112.067,54 Kč byla nesprávně zaúčtována ÚD č. 21-001-00267 na účet MD 518 - Ostatní služby.

Vzhledem k tomu, že zjištěné nedostatky se vztahují k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tyto nedostatky již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zajistí, aby se výše uvedené nedostatky v budoucnu neopakovaly. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. (ustanovení § 49-54) - NENAPRAVENO  
Přezkoumáním účetních dokladů souvisejících s uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene č. CB-014330060234/001-DVK ze dne 03.08.2021, obec jako povinná, bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně zařadila dne 30.09.2021 účetním dokladem č. 21-007-00048 věcné břemeno v hodnotě 10.000,00 Kč na účet 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva. Účetní jednotka zároveň doložila sestavu "seznam věcných břemen" evidovaných na účtu 992 v celkové hodnotě 590.000,00 Kč, stav odpovídá účetnímu stavu vykázanému v Příloze k 31.12.2021. Účet 992 dle ustanovení § 54, odst. 2, písm. b) Vyhlášky 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, obsahuje dlouhodobé skutečnosti, které vyjadřují trvalé nebo dočasné zvýšení aktiv při splnění předem stanovených podmínek, například možnost čerpání z kontokorentního účtu vedeného u banky, spořitelního nebo úvěrního družstva. Dle § 1257 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, je věcné břemeno (služebnost) definováno takto: "Věc může být zatížena služebností, která postihuje vlastníka věci jako věcné právo tak, že musí ve prospěch jiného něco trpět nebo něčeho se zdržet". V případě věcných břemen, kde je obec v pozici povinné, se nejedná o aktivum. Dle ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, odst. 4.2, pro zatížení majetku věcným břemenem lze v rámci syntetických účtů vytvářet analytické účty, pokud není evidence věcných břemen zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů (např. v majetkové evidenci). Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zajistí odstranění nedostatku a zamezí jeho opakování v budoucnu. Splnění přijatých opatření bude prověřeno v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

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

**Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku. (ustanovení ČÚS č. 710) - NENAPRAVENO**

Účetní jednotka má platnou "Směrnici o oběhu účetních dokladů" účinnou od 01.01.2016. Dle čl. 7 směrnice eviduje účetní jednotka na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek s použitelností delší než 1 rok a s pořizovací cenou do 3.000,00 Kč a na podrozvahovém účtu 901 - Jiný drobný dl. nehmotný majetek s použitelností delší než 1 rok a s pořizovací cenou do 7.000,00 Kč. Přezkoumáním inventarizace účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2021, účetního deníku účtu 028 a účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku za rok 2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržuje postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku tím, že:

- ÚD č. 21-001-00224 dne 09.11.2021 účtovala o pořízení drobného dl. hmotného majetku v částce 18.119,75 Kč (osvětlení - rampouchy) na účet MD 558, majetek však na účet 028 zařazen nebyl
- ÚD č. 21-001-00137 dne 05.08.2021 účtovala o pořízení jiného drobného dl. nehmotného majetku v částce 1.876,00 Kč nesprávně na účet MD 558, správně mělo být účtováno na účet 518 - Ostatní služby (viz bod 3.7, ČÚS č. 710), dle hlavní knihy k 31.12.2021 nenastal na účtu 901 žádný pohyb, majetek tak nebyl zařazen na účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- ÚD č. 21-001-00214 dne 02.11.2021 účtovala nesprávně o pořízení jiného drobného dl. hmotného majetku v částce 2.790,00 Kč na účet MD 558, správně mělo být účtováno na účet 501 - Spotřeba materiálu (viz bod 3.7, ČÚS č. 710).

Vzhledem k tomu, že se zjištěné nedostatky vztahují k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tyto nedostatky již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí odstranění nedostatků, tj. přeúčtování na obsahově správné majetkové účty v následujícím účetním období, při respektování postupů "Oprav předcházejících účetních období" u nákladových účtů. Splnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby. (ustanovení § 2) - **NENAPRAVENO**

Přezkoumáním účetních deníků položek 6122, 5137, 6130, 5171 a zaúčtování vyplacených odměn zastupitelů a zaměstnanců za období 10/2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka u níže uvedených účetních případů nedodržela druhové a odvětvové třídění rozpočtové skladby:

ÚD č. 21-800-00035 ze dne 31.08.2021: výdaje za elektroinstalační práce (návesní rybník) ve výši nesprávně zaúčtovány na § 3613 - Nebytové prostory

ÚD č. 21-801-00011 ze dne 02.11.2021: zaúčtován nákup zametacího stroje za cenu 21.999,00 Kč na položku 6122 – Stroje, přístroje a zařízení, správně měl být výdaj zatříděn na položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

ÚD č. 21-800-00042 ze dne 20.10.2021: na položku 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtován sloupek základní - 2 ks cyklostezka za částku 6.993,80 Kč, jedná se o součást stavby, vzhledem k hodnotě se buď jednalo o podlimitní technické zhodnocení cyklostezky (je doporučeno evidovat na kartě majetku), nebo o opravu

ÚD č. 21-800-00052 ze dne 29.12.2021: na položku 6121 – Stavby zaúčtována oprava hřiště ve výši 8.100,00 Kč

ÚD č. 21-800-00048 ze dne 29.11.2021: zaúčtována úhrada dle splátkového kalendáře K.O.D.A ve výši 108.900,00 Kč, § 3639, pol. 6130, dle výňatku ze smlouvy se v roce 2021 jednalo o úhradu za dešťovou kanalizaci a žlab, správně mělo být zatříděno na § 2321, pol. 6121

Úhrada platů zaměstnanců a odměn zastupitelů za období 10/2021:

ÚD č. 21-800-00045, obraty ze dne 09.11.2021, úhrada platů zaměstnanců a odměn zastupitelů za období 10/2021:

- srážková daň z příjmů členů výborů ve výši 1.200,00 Kč nesprávně zatříděna na položku

5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, správně měla být použita položka 5021 - Ostatní osobní výdaje

- stravnkový paušál zaměstnanců ve výši 1.950,00 Kč nesprávně zatříděn na položku 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru..., správně měla být použita položka 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu.

Vzhledem k tomu, že se zjištěné nedostatky vztahují k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tyto nedostatky již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí, aby se tyto nedostatky v budoucnu neopakovaly. Účinnost přijatého opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ OPATŘENÍ BUDE PŘEDMĚTEM KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Porušení předpisu: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. (ustanovení § 5 odst. 2 až 5) - **NENAPRAVENO**

Územní celek má zpracovanou Směrnici č. 2/2021 pro provedení inventarizace účinnou od 27.12.2021. Plán řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2021 byl vyhotoven dne 27.12.2021. Přezkoumáním uvedených dokumentů bylo zjištěno, že plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, sestavených v rozsahu účtových skupin, inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b). Tyto skutečnosti nevyplývají ani z jiného vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace. Tento nedostatek nelze zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Přijaté opatření by mělo být zaměřeno na stanovení způsobu splnění této povinnosti a vymezení odpovědnosti konkrétních osob za její splnění.

Způsob nápravy: **Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (ustanovení § 7 odst. 2) - **NENAPRAVENO**

Účetní jednotka předložila v rámci přezkoumání inventarizace účtu 021 - Stavby k 31.12.2021 výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 23.03.2022 (k. ú. Hlincová Hora). Účetní jednotka tak nemohla ověřit skutečný stav účtu 021- Stavby podle inventarizačních evidencí k datu 31.12.2021. Tento



nedostatek nelze zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Plnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ.**

**b) byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky,** které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Porušení předpisu: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (ustanovení § 16 odst. 4) - NENAPRAVENO

Územní celek schválil rozpočet na rok 2021 dne 29.12.2020. Závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny dle odvětvového třídění rozpočtové skladby, tj. paragrafů. Přezkoumáním výkazů pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavených k 31.10.2021, 30.11.2021, 31.12.2021, provedených rozpočtových opatření č. 3/2021, č. 2/2021 a úhrady faktury č. 202100641 za nákup mycího stroje Rotowash R 20 za částku 60.979,99 Kč bylo zjištěno, že územní celek neuskutečnil rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u těchto případů:

1) Ve výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2021 nebyly na § 3639, položce 6122 - Stroje, přístroje a zařízení rozpočtovány žádné prostředky. Územní celek dne 08.11.2021 uhradil fakturu č. 202100641 za pořízení mycího stroje v částce 60.979,99 Kč, rozpočtově zatříděné na § 3639, položka 6122. Rozpočtovým opatřením č. 3/2021, které bylo zastupitelstvem obce schválené dne 22.11.2021, došlo k použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů ve výši 673.491,84 Kč, z toho u výdajů byl navýšen § 3639, položka 6122 o 120.000,00 Kč. Tím, že územní celek vynaložil prostředky obce na nákup mycího stroje už dne 08.11.2021, tj. před schválením změny rozpočtu, provedl rozpočtově nezajištěný výdaj.

2) Územní celek rozpočtovými opatřeními č. 3/2021 a č. 4/2021 rozpočtoval použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů v celkovém objemu 1.365.403,65 Kč. Předmětem rozpočtových opatření bylo i zapojení účelových prostředků na zajištění voleb do Parlamentu ČR ve výši 30.000,00 Kč. Územní celek v rozpočtovém opatření č. 3/2021 navýšil příjmy z transferu na volby o 30.000,00 Kč, rozpočet výdajů na tyto účely navýšil na § 6114 pouze

o 17.507,00 Kč, rozpočtovým opatřením č. 4/2021 pak o dalších 6.478,00 Kč. Skutečně čerpané prostředky na § 6114 - Volby do Parlamentu ČR k 31.12.2021 dosáhly částky 26.550,00 Kč. Rozpočet výdajů na § 6114 byl překročen o 2.565,00 Kč. Územní celek provedl rozpočtově nezajištěný výdaj.

Uvedené nedostatky ze své podstaty napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout taková opatření, která zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (nesplněno) - SPLNĚNÍ OPATŘENÍ BUDE OVĚŘENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ.**

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (ustanovení § 17 odst. 8) - NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce Hlincová Hora projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 na svém zasedání dne 08.06.2021. Kontrolou internetových stránek obce a dle vyjádření zástupců obce bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet za rok 2020 byl na internetových stránkách obce zveřejněn až dne 13.12.2021. Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-za-rok-2020.html>. Přístup z internetu dne 14.12.2021. Návrh závěrečného účtu za rok 2020, dostupný z <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni->

deska/navrh-zaverecneho-uctu-za-rok-2020.html, obsahoval tyto dokumenty: navrh-zaver.uctu-2020.pdf (sestava KEO4 1.8.10 UC500), zprava-o-vysledku-prezkoumani-hospodareni-za-rok-2020.pdf, rozvaha.pdf, vykaz-zisku-a-ztraty.pdf, fin-2-12m.pdf, priloha.pdf, rozvaha-ms.pdf, vykaz-zisku-a-ztraty-ms.pdf, priloha-ms.pdf. Zveřejněný schválený závěrečný účet za rok 2020 obsahoval pouze dokument zaverecny-ucet-2020.pdf (sestavena KEO4 1.8.10 UC500). Ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ukládá územnímu samosprávnému celku povinnost zveřejnit závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Obec Hlincová Hora nezveřejnila kompletní schválený závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Tím, že obec porušila ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vzniká podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona. Podstatou nedostatku je zmeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

**Způsob nápravy: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022 (splněno dne: 07.11.2022)**

**Zastupitelstvo obce Hlincová Hora projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2021 dne 22.06.2022. Schválený materiál závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 dne 07.07.2022, tzn. v zákonem stanovené lhůtě. Zveřejnění bylo ověřeno dne 07.11.2022 na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-obce-za-rok-2021.html>. Územní celek tak splnil přijaté opatření tím, že nedostatek se již neopakoval.**

Vyhotovení zápisu: České Budějovice, dne 30.11.2022

Podpisy kontrolerek:

*„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“*

.....  
Ing. Lada Chlumecká  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

*„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“*

.....  
Bc. Dana Berková  
kontrolorka

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť 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.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hlincová Hora byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

**Soupis dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- navrhované příjmy ve výši 8.395.702,34 Kč, výdaje ve výši 10.429.474,74 Kč
- dokument návrhu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 09.08.2022 do 06.09.2022 - potvrzeno na materiálu

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Směrnice č. 3/2021 - Pravidla rozpočtového provizoria obce Hlincová Hora účinná od 01.01.2022, zveřejněno na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu - schválena ZO dne 30.12.2021
- výkaz FIN 2-12 k 31.01.2022 - § 3111, pol. 5331
- výkaz FIN 2-12 k 31.07.2022 - § 3111, pol. 5331

**Schválený rozpočet**

- na rok 2022
- schválen ZO dne 29.08.2022, záv. ukazatel §, v upraveném znění po projednání v ZO
- příjmy ve výši 8.446.343,34 Kč, výdaje ve výši 10.480.115,74 Kč, schodek ve výši 2.033.772,40 Kč a splátky závazků ve výši 966.227,60 Kč kryty z přebytků minulých let
- stav prostředků na běžném účtu k 31.07.2022: 3.229.177,76 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.09.2022. Ověřeno dne 06.11.2022 na <https://www.hlincovahora.cz/obec/rozpocety/rozpocety-obce/schvaleny-rozpocet-obce-hlincova-hora-na-rok-2022.html>.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznámení o výši příspěvku na provoz na rok 2022 pro MŠ Hlincová Hora ze dne 30.12.2021

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracovaný na roky 2022 - 2024
- dokument návrhu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 09.08.2022 - 06.09.2022 - potvrzeno na materiálu
- schválen ZO dne 29.08.2022
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.09.2022. Ověřeno dne 06.11.2022 na <https://www.hlincovahora.cz/obec/rozpocety/strednedobe-vyhledy-rozpocetu-obce/strednedoby-vyhled-rozpocetu-obce-hlincova-hora-2022-az-2024.html>
- - dokument obsahuje dlouhodobé závazky obce po celou dobu splácení

**Závěrečný účet**

- za rok 2021
- projednán ZO dne 22.06.2022, vč. přijetí opatření - s "výhradou"
- schválený materiál zveřejněn dne 07.07.2022. Ověřeno dne 06.11.2022 na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-obce-za-rok-2021.html>

**Bankovní výpis**

- Výpis z účtu č. 2/2022 - vklad s výpovědní lhůtou (3měsíce), vedený u J & T Banka
- stav k 01.04.2022 ve výši 1.015.759,00 Kč
- oprava účtování byla provedena změnou číselné řady účtu
- ÚD č. 22-805-00002 ze dne 01.04.2022 (244 0130),
  
- Výpis z účtu č. 6/2022 - vklad s výpovědní lhůtou (33 dní), vedený u J & T Banka
- stav k 01.06.2022 ve výši 1.018.673,75 Kč
- oprava účtování byla provedena změnou číselné řady účtu
- ÚD č. 22-806-00006 ze dne 01.06.2022 (244 0140)
- ověřeno v hlavní knize za období 06/2022
  
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/9
- Výpis z účtu ČNB č. 16

**Faktury došlé**

- FD č. 9220100038 ze dne 13.01.2022 na hrací prvky (2 ks) v celkové částce 105.860,00 Kč, dodavatel Herold – dětský svět a zahrada, s. r. o., Kutná Hora, IČO 028 51 270, splatnost faktury 27.01.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00008 ze dne 13.01.2022  
úhrada: BV č. 1 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 105.860,00 Kč ze dne 25.01.2022, ÚD č. 22-800-00004 ze dne 25.01.2022, transakce č. 3  
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00026 ze dne 01.04.2022 (účet 022)  
oprava účtování: ÚD č. 22-007-00039 ze dne 01.08.2022 (včetně zařazení do majetku – účet 021)
- FD č. 9170013196 ze dne 03.03.2022 na zimní údržbu (nájemné stroje) v částce 31.847,00 Kč, dodavatel Wacker Neusen s.r.o., Praha, IČO 485 85 432, splatnost faktury neuvedená  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00039 ze dne 03.03.2022 (518)  
úhrada: BV č. 3 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 31.847,00 Kč ze dne 09.03.2022, ÚD č. 22-800-00010 ze dne 09.03.2022, transakce č. 26
- FD č. 2414200175 ze dne 04.04.2022 na sekačku motorovou v částce 39.900,00 Kč, dodavatel Agrozet České Budějovice, a.s., České Budějovice, IČO 281 13 128, splatnost faktury 18.04.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00059 ze dne 04.04.2022  
úhrada: BV č. 4 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 39.900,00 Kč ze dne 06.04.2022, ÚD č. 22-800-00014 ze dne 06.04.2022, transakce č. 13  
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00026 ze dne 01.04.2022 (účet 028)
- FD č. 20224645 ze dne 08.08.2022 na vitrínu, magnety a dopravu v celkové částce 21.885,00 Kč, (doprava 1.990,00 Kč), dodavatel Forplast systems s. r. o., Vizovice, IČO 292 68 915, splatnost faktury 22.08.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00133 ze dne 08.08.2022  
úhrada: BV č. 8 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 21.885,00 Kč ze dne 09.08.2022, ÚD č. 22-800-00032 ze dne 09.08.2022, transakce č. 20  
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00042 ze dne 08.08.2022
- FD č. 2414600396 ze dne 26.09.2022 na opravu stroje včetně ND a materiálu v celkové částce 8.502,44 Kč, dodavatel Agrozet České Budějovice, a. s., České Budějovice, IČO 281 13 128, splatnost faktury 10.10.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00158 ze dne 26.09.2022  
úhrada: BV č. 10 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 8.502,44 Kč ze dne 07.10.2022  
zaúčtování úhrady – ÚD č. 22-800-00040 ze dne 07.10.2022, transakce č. 12
- FD č. 22010183 ze dne 03.10.2022 na pronájem elektronické úřední desky v částce 8.630,93 Kč, dodavatel Galileo Corporation, s.r.o., Chomutov, IČO 254 48 714, splatnost faktury 17.10.2022  
předpis závazku – ÚD č. 22-001-00169 ze dne 10.10.2022  
úhrada: BV č. 41 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 8.630,93 Kč ze dne 11.10.2022, ÚD č. 22-800-00041 ze dne 11.10.2022, transakce č. 9
- FD č. 2023000009 ze dne 07.10.2022 na čištění uličních vpustí Hlincová Hora v částce 37.202,00 Kč, dodavatel Čevak a. s., České Budějovice, IČO 608 49 657, splatnost faktury 21.10.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00176 ze dne 04.10.2022  
úhrada: BV č. 10 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 37.202,00 Kč ze dne 18.10.2022, ÚD č. 22-800-00042 ze dne 18.10.2022, transakce č. 11
- FD č. 20221092 ze dne 07.09.2022 na Dry pol (přístroj na vysoušení) včetně instalace a dopravy v celkové částce 41.745,00 Kč, dodavatel Elektrofyzička, s. r. o., IČO 030 54 721, splatnost faktury 17.09.2022  
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00150 ze dne 07.09.2022  
úhrada: BV č. 9 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 41.745,00 Kč ze dne 09.09.2022, ÚD č. 22-800-00036 ze dne 09.09.2022, transakce č. 23  
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00044 ze dne 21.09.2022 (účet 028 – částka 36.745,00 Kč)
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

**Faktury vydané**

- FV č. 22-002-00044 ze dne 26.09.2022 na posečení pozemku v částce 19.832,00 Kč, odběratel fyzická osoba (M. S.), splatnost faktury 10.10.2022  
předpis pohledávky: ÚD č. 22-002-00044 ze dne 26.09.2022  
úhrada: BV č. 10 (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 19.832,00 Kč ze dne 07.10.2022, ÚD č. 22-800-00040 ze dne 07.10.2022
- FV č. 22-002-00038 ze dne 17.08.2022 na odměnu za zajištění zpětného odběru v částce 42.394,00 Kč, odběratel EKO-KOM, a. s., Praha, splatnost faktury 16.09.2022  
předpis pohledávky: ÚD č. 22-002-00038 ze dne 17.08.2022  
úhrada: BV č. 9 (ČSOB, a. s.) , obrat ve výši 42.394,00 Kč ze dne 15.09.2022, ÚD č. 22-800-00037 ze dne 15.09.2022
- Přezkoumávané faktury byly uhrazeny ve lhůtě splatnosti.

**Hlavní kniha**

- za období 09/2022

**Kniha došlých faktur**

- Za období r. 2022
- pořadová čísla č. 22-001-00001 - č. 22-001-00204, celkový finanční objem ve výši 1.192.118,94 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 295.572,37 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Za období r. 2022
- pořadová čísla 22-002-00001 - č. 22-002-00050, celkový finanční objem – 282.421,18 Kč, přezkoumaný vzorek v částce 62.226,00 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č. 22-700-00253 ze dne 08.09.2022, výplata odměny člena výboru v částce 1.610,00 Kč, vč. zaúčtování
- PPD č. 22-700-00254 ze dne 08.09.2022, příjem daru obci ve výši 1.610,00 Kč, vč. zaúčtování (DAL 672)
- VPD č. 22-700-00270 ze dne 29.09.2022, nákup drogistického materiálu ve výši 126,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 22-700-00269 ze dne 26.09.2022, za nákup PHM ve výši 1.384,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 22-700-00268 ze dne 26.09.2022, za nákup materiálu ve výši 886,00 Kč, vč. zaúčtování
- PPD č. 22-700-00267 ze dne 22.09.2022, za prodej dřeva v částce 4.200,00 Kč, vč. zaúčtování
- PPD č. 22-700-00204 ze dne 22.06.2022, přihlášení k TP ve výši 100,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 22-700-00203 ze dne 22.06.2022, náhradní díly - sekačka za částku 1.978,00 Kč, vč. zaúčtování

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek v pokladním deníku k 30.09.2022 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 30.09.2022
- Pokladní deník za období 09/2022

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2022

**Rozvaha**

- sestavena k 30.09.2022

**Účetní deník**

- Přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2022 - 10/2022
- položka: 5169, 5171
- účet: 518, 021, 558, 028, 511

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 30.09.2022
- sestaven k 31.07.2021
- sestaven k 31.01.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.09.2022

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavena k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestaven k 31.12.2021

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 25.08.2021 ve znění dodatku č. 1, uzavřeného dne 27.08.2021
- Poskytnutí daru schváleno ZO dne 08.06.2021
- předpis závazku: ÚD č. 22-007-00030 ze dne 02.05.2022

- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 5, obrat ve výši 45.000,00 Kč, ÚD č. 22-800-00019 ze dne 10.05.2022, transakce č. 6

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

- Poskytování finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí ze dne 31.08.2022
- (pol. 4111, ÚZ 98 187, § 6115)
- podléhá vyúčtování dle vyhlášky MF č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem
- přijetí dotace;
- výpis z BÚ u ČNB č. 15, obrat ve výši 31.000,00 Kč, ÚD č. 22-807-00009, (T1)

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu s následným odkupem ze dne 31.08.2022 uzavřená podle ust. § 2202 a násl. a § 2079 občanského zákoníku
- Pronajímatel: Galileo Corporation s. r. o., Chomutov, IČO 254 48 714
- předmět smlouvy: nájem 1 ks venkovní elektronické úřední desky, po skončení nájmu nájemce odkoupí EUD od pronajímatele za cenu 1.000,00 Kč bez DPH
- Doba nájmu: 60 měsíců od okamžiku předání EÚD
- nájemné: 7.433,00 Kč bez DPH/měsíc (fakturováno 7.133,00 Kč/měsíc)

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

- Prodej pozemku parc. č. 1451/252 v k. ú. Hlincová Hora bez přecenění reálnou hodnotou
- záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 08.04.2021 do 26.04.2021 - potvrzeno na dokumentu
- schválení prodeje pozemku: usnesení ZO ze dne 27.04.2021
- kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 04.10.2022
- kupující: fyzická osoba (SJM – I. T. a T. T.)
- kupní cena: 34.200,00 Kč

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000536/001-HRD ze dne 03.05.2022
- oprávněná: EG.D, a. s. Brno
- povinná: Obec Hlincová Hora
- zatížená nemovitost: pozemek p. č. 1451/10 v k. ú. Hlincová Hora, oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby „STL plyn. A 4 příp. Hlincová Hora“, věcné břemeno zřízeno za účelem oprávněné zřídit, provozovat, opravovat a udržovat distribuční soustavu na uvedeném pozemku
- jednorázová náhrada se sjednává ve výši 2.000,00 Kč
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 28.03.2022
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-10171/2022-301, právní účinky vkladu ke dni 09.08.2022
- úhrada: BV (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 31.10.2022

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručeno KÚ Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 04.07.2022. Lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření stanovena do 31.01.2023.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.01.2016
- čl. 7 - Doklady k účtování o dlouhodobém majetku
  - odstavec k účtování pronájmů
  - přecenění reálnou hodnotou (do 200 tis. Kč účetní hodnoty ÚJ nepřeceňuje)
  - příloha ke směrnici ze dne 17.06.2020 – podpisové vzory
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu – datum neuveden

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis č. 15N/2021 ze zasedání ZO konaného dne 30.12.2021
  - schválení rozpočtového provizoria obce na rok 2022 - usnesení č. 79 (schváleno směrnice č. 3/2021)
  - schválení výše příspěvku pro PO - usnesení č. 80
- Zápis č. 18N/2022 ze zasedání ZO konaného dne 29.08.2022
  - schválení rozpočtu na rok 2022 - usnesení č. 93 (schodkový se zpracovanými připomínkami a změnami)
  - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 - usnesení č. 94
- Zápis č. 17N/2022 ze zasedání ZO konaného dne 22.06.2022
  - schválení účetní závěrky obce za rok 2021 - usnesení č. 88
  - projednání závěrečného účtu obce za rok 2021 - usnesení č. 86
  - přijetí opatření k zamezení opakování zjištěných chyb a nedostatků - usnesení č. 87

- schválení rozdělení zlepšení výsledku hospodaření - usnesení č. 89
- schválení účetní závěrky PO za rok 2021 - usnesení č. 90
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 28.03.2022
  - schválení uzavření smlouvy o zřízení VB - usnesení č. 84
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.04.2021 usnesení č. 48 – schválení prodeje pozemku
  - schválení prodeje pozemku - usnesení č. 48
- Zápis z jednání ZO ze dne 23.11.2020
  - projednání prodeje pozemku - usnesení č. 18
- Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2021
  - schválení poskytování fin. daru pro SK Hlincovka – 45 tis. Kč/rok - usnesení č. 54

**Účetní závěrka obce za rok 2022**

- schválena v ZO dne 22.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.06.2022
- Přeúčtování HV: ÚD č. 22-007-00036 ze dne 22.06.2022
- Protokol o uskutečněném přenosu: odeslání dat do CSÚIS dne 01.07.2022

**Účetní závěrka zřízení příspěvkové organizace**

- za rok 2021
- ZŠ a MŠ Hlincová Hora
- účetní závěrka vč. rozdělení výsledku hospodaření ve výši 8.232,69 Kč,
- schválena ZO dne 22.06.2022