



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01810F7

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 72488/2022/jahol**

Č. j.: **KUJCK 71131/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Hlincová Hora, IČO 00581321**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

07.11.2022 jako dílčí přezkoumání a 22.05.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hlincová Hora za rok 2022** 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 05.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

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

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

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

RNDr. Josef Petrášek - starosta

Drahomíra Christelbauerová - účetní

Ing. Ilona Bláhová - místostarostka

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 – přezkoumání výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 - byl učiněn dne 22.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 55**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 199,00 Kč (částka opravena při konečném PH) (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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Popis plnění opatření:**

Účetní jednotka opravila zaúčtování souvisejících nákladů s pořízením majetku a přeúčtovala pořízený majetek na správné majetkové účty opravnými účetními doklady č. 22-007-00054 a ÚD č. 22-007-00053 ze dne 07.11.2022. Viz přezkoumané písemnosti.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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

1. **Ustanovení § 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 právního předpisu:

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

Ustanovení: § 11 odst. 1 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Přezkoumáním účetních dokladů v rámci jednotlivých předmětů při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že účetní doklady obsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. v)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním mzdového přehledu dle zaměstnanců za období 10/2022 a 11/2022 bylo zjištěno, že územní celek poskytl odměnu za výkon funkcí členů výborů fyzickým osobám, evidované pod os. č. 58, č. 38 a č. 39, které nejsou členy zastupitelstva. Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání konaném dne 21.10.2022 schválilo poskytování odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Rozhodnutí o poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce, je vyhrazeno dle ust. § 84, odst. 2, písm. v) zastupitelstvu obce. Při přezkoumání hospodaření nebylo takové rozhodnutí zastupitelstva doloženo.

Územní celek je 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 a eliminaci výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hlincová Hora schválilo rozpočet dle odvětvového členění rozpočtové skladby, tj. na paragrafy, dne 29.08.2022. Přezkoumáním darovací smlouvy uzavřené s Hospicem sv. Jana Neumanna, o. p. s. Prachatice, IČO 70853517, za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022 (FIN 2-12 M) bylo zjištěno, že územní celek před realizací výdaje neprovedl rozpočtové opatření, tzn., že nenavýšil § 3525 o částku 10.000,00 Kč. Územní celky jsou povinny dle ust. § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon 250/2000 Sb."), provést rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených možností, před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Tím, že územní celek neuskutečnil rozpočtové opatření před provedením výdaje a porušil tak ust. 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., vzniká podezření ze spáchání přestupku dle ust. § 22a téhož zákona. Kontrolní skupina současně uvádí, že celkové výdaje územního celku po konsolidaci v roce 2022 byly čerpány na 51,35 % upraveného rozpočtu. Např. na § 1099, položce 5171 nebyly čerpány výdaje v částce 10.000,00 Kč, § 2212 byl upravený rozpočet výdajů v částce 544.000,00 Kč a čerpáno pouze ve výši 25.606,10 Kč, na § 2219 byl upravený rozpočet výdajů ve výši 832.000,00 Kč a čerpáno pouze ve výši 94.124,49 Kč. Příjmy po konsolidaci byly splněny na 101,03 %. Hospodaření územního celku za rok 2022 bylo přebytkové, bylo dosaženo přebytku ve výši 3.724.537,09 Kč.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k minulému rozpočtovému roku, nelze tento nedostatek 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. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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

V rámci ostatních předmětů byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících právních předpisů upravujících tuto oblast. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace k 31.12.2022 bylo zjištěno, že některé účty nebyly při dokladové inventuře doloženy tak, aby bylo možné ověřit jejich skutečný stav. Jednalo se např. o tyto účty 311, 465, 441, 403, 331, 315, 374 a 192. 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, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

V rámci ostatních předmětů byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících právních předpisů upravujících tuto oblast. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

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

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním kupní smlouvy na prodej pozemku parc. č. 1451/252 v k. ú. Hlincová Hora (oddělen z pozemku parc. č. 1451/10) o výměře 18 m² bylo zjištěno, že účetní jednotka danou část pozemku nevyřadila z účetní ani majetkové evidence. 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, které zajistí odstranění nedostatku, tj. vyřazení části pozemku z účetní a majetkové evidence v následujícím účetním období.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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

Územní celek nemá zřízen peněžní fond.

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

- přezkoumán: Ano

Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje 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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.
4. Ustanovení § 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. Dlouhodobé závazky k 31.12.2022 byly vykázány ve výši 4.119.339,95 Kč, z toho dlouhodobé úvěry ve výši 4.047.386,15 Kč a ostatní dlouhodobé závazky ve výši 71.953,80 Kč.
5. 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
V roce 2022 územní celek nakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv, a to formou zprostředkování transferu pro zřízenou příspěvkovou organizaci, OP Jan Ámos Komenský - P2 neinvestice.
6. 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
Územní celek byl v roce 2022 příjemcem transferů z všeobecné pokladní správy (dotace na volby viz přezkoumané písemnosti) a souhrnného dotačního vztahu.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období (do doby dílčího PH) územní celek uzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí. Viz přezkoumané písemnosti.
8. Ustanovení § 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.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
V rámci základního posouzení předmětu, tj. knihy došlých faktur a profilu zadavatele (<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-hlincova-hora>), byla vyhodnocena nízká rizikovitost daného předmětu, proto nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Nakládání s pohledávkami a závazky bylo prověřováno v rámci přezkoumání ostatních předmětů přezkoumání.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

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 nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření:

Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Účetní jednotka v roce 2022 neodúčtovala nesprávně evidovaná věcná břemena z účtu 992 - Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 zaříděné 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 samosprávních 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.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN 2 -12 M k 31.12.2022 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl rozpočtové opatření u výdaje realizovaného v souvislosti s poskytnutím finančního daru ve výši 10.000,00 Kč, který byl zaříděn na § 3525, pol. 5221.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 (účetováno dle hlavní knihy nesprávně na účtu 324 - jedná se o závazek), částka 2.050,00 Kč byl stravenkový paušál zaměstnanců (účetováno 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.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventarizace účtů 441 - Rezervy a účtu 331 - Zaměstnanci provedené k 31.12.2022 bylo zjištěno, že při dokladové inventuře nebyly doloženy takové podklady, aby bylo možné zjistit skutečný stav těchto účtů.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022
Opatření splněno dne: 07.11.2022
Popis plnění opatření: 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 se nedostatek již neopakoval.

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

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

- stravenkový 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Přezkoumáním opisů účetních případů za rok 2022 u položek 5137, 6122, 6130, 5171 a výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2022 bylo kontrolováno dodržování třídění podle rozpočtové skladby. Z výkazu FIN 2-12 M bylo ověřeno, že účetní jednotka správně použila k zatřídění výdajů

na kanalizaci pol. 6121 - Stavby, stravenkový paušál byl účtován správně na položku 5499 - Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám a při přezkoumání účetních případů (pokladní doklady, faktury, opravné doklady, smlouva o zřízení věcného břemene, smlouva o prodeji pozemku) nebyl zjištěn žádný nedostatek při třídění dle rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesprávně uplatnil jednotné třídění příjmů a výdajů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Přezkoumáním účtování darovací smlouvy uzavřené za účelem poskytnutí daru obci bylo ověřeno, že účetní jednotka o tomto účetním případě již neúčtuje formou zápočtu. O příjmu bylo účtováno prostřednictvím rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Přezkoumáním plánu inventur na rok 2022 bylo ověřeno, že plán obsahoval seznam inventurních soupisů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 nedodrжуje 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním dodržování účetních postupů účtování o dlouhodobém majetku na vybraných účetních případech (viz přezkoumané písemnosti) bylo ověřeno, že účetní jednotka již postupuje v souladu s ustanoveními ČÚS č. 710. Současně bylo ověřeno např. zařazení majetku inv. č. 966 - 970 - osvětlení, rampouchy, které nebyly v roce 2021 na účet 028 zařazeny.

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

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním inventury účtu 261 - Pokladna k 31.12.2022 bylo ověřeno, že stav pokladny byl doložen soupisem pokladní hotovosti.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Účetní jednotka předložila k ověření stavů účtu 021 - Stavby a 031 - Pozemky výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022.

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

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Územní celek schválil střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na roky 2023 - 2025, který obsahoval údaje o dlouhodobých závazcích i pohledávkách.

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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 elektroninstalační 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním opisu deníku účtů 511, 518 a 558 za období 1/2022 - 12/2022 a vybraných účetních případů (viz přezkoumané písemnosti) nebyly zjištěny nedostatky. Účetní jednotka tak dodržela obsahové vymezení nákladových účtů 511 - Opravy a udržování, 518 - Ostatní služby a 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, případně provedla v účetním období příslušné opravy zaúčtování.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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 spořicí účet 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22.06.2022

Opatření splněno dne: 07.11.2022

Popis plnění opatření: 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.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitéch plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce. (porušení povinnosti)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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

- **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti

Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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: 4.047.386,15 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.682.466,23 Kč

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 05.06.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Dana Berková
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**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

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č 1/2022, schválené ZO dne 21.12.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 06.01.2023, ověřeno dne 22.05.2023 na <https://www.hlincovahora.cz/obec/rozpocety/rozpocetova-opatreni/rozpocetove-opatreni-c-1-2022.html>
- Územní celek realizoval 4 změny rozpisu rozpočtu v rámci §

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
- zpracovaný na roky 2023 - 2025
- dokument návrhu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11.12.2022 do 06.01.2023 - potvrzení z el. úřední desky
- schválen ZO dne 27.12.2022
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 06.01.2023, ověřeno dne 22.05.2023 na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/zapis-zasedani-zastupitelstva-obce-c-3-22-27.html>

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. 9003013904 ze dne 03.11.2022 na mobilní telefon Samsung Gal. Xcover 5, v částce 1.058,00 Kč (k úhradě 0,00 Kč), dodavatel O2 Czech Republic, a. s., Praha 4 - Michle, IČO 601 93 336
platba zálohy: BV (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 1.058,00 Kč ze dne 31.10.2022, ÚD č. 22-800-00044, transakce č. 5
předpis závazku + vyúčtování zálohy: ÚD č. 22-001-00211 ze dne 03.11.2022 (účet 501)
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00060 ze dne 14.11.2022 (účet 902), inv. č. 338
- FD č. FAZ 2212437 ze dne 09.12.2022 na NTB Lenovo Think Pad T 480, v částce 6.990,00 Kč, dodavatel Tera.cz – České Budějovice, České Budějovice, IČO 280 80 289
předpis závazku: ÚD č. 22-001-00247 ze dne 09.12.2022 (účet 558)
úhrada: BV (Raiffeisen Bank, a. s.): obrat ve výši 6.990,00 Kč ze dne 11.12.2022, ÚD č. 22-801-00012, transakce č. 6
zařazení do majetku: ÚD č. 22-007-00063 ze dne 09.12.2022 (účet 028), inv. č. 971
- 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 strojů) v částce 31.847,00 Kč, dodavatel Wacker Neusen s.r.o., Praha, IČO 485 85 432, splatnost faktury neuvedena
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 (2 ks), magnety a dopravu v celkové částce 21.885,00 Kč, (doprava 199,00 Kč-opraveno při konečném PH), 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 (účet 028 – částka 21.452,00 Kč)
- 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
- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků za r. 2022 k 31.12.2022 (datum neuveden)
- Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ze dne 27.12.2022
- Závěrečná zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 31.01.2023
- Směrnice č. 1/2022 pro provedení inventarizace s účinností od 27.12.2022
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 1 – k. ú. Hlincova Hora
- Inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022) účty: 018, 019, 021, 022, 028, 032, 031, 032, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 231, 236, 244, 261, 262, 314, 311, 315, 319, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 345, 377, 374, 403, 451, 441, 459, 465, 901, 902, 992
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022:
- účet 021: inv. č. 204, 179, 178, 191, 192, 193
- účet 028: inv. č. 962, č. 963, č. 959
- účet 031: parc. č. 971/22, 971/27, 971/35, 971/44, 977/6, 977/12, 977/14, 977/20, 978/4, 978/5, 978/10, 978/11, 978/17, 978/23, 1210/4, 1281/1, 1284, 1250/3, 1251/3, 1559/1
- 031 0520: parc. č. 1451/10, 1533/7
- 031 0320: parc. č. 1504/37

Kniha došlých faktur

- poř. čísla 22-001-00001 - č. 22-001-00274, v celkovém finančním objemu 1.599.843,31 Kč (konečné PH)
- 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

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístky za období 10/2022
- os. č. 45, č. 35, č. 6, č. 4, č. 9, č. 27
- Výplatní lístky za období 11/2022
- os. č. 9, č. 45, č. 35, č. 6, č. 4, č. 27, č. 59
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 21.10.2022
- - stanovení odměn za výkon neuvolněných funkcí člena zastupitelstva - usnesení č. 12

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
- VPD č. 22-700-00336 ze dne 27.12.2022 na květiny – jubileum v částce 531,00 Kč včetně zaúčtování
- VPD č. 22-700-00334 ze dne 20.12.2022 na poštovné v částce 85,00 Kč včetně zaúčtování
- VPD č. 22-700-00332 ze dne 14.12.2022 na kancelářské potřeby - volby v částce 334,00 Kč včetně zaúčtování
- PPD č. 22-700-00335 ze dne 22.12.2022 na legalizaci v částce 30,00 Kč včetně 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
- sestavena k 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2022
- sestavena k 31.12.2022

Účetní deník

- Karta účtů za rok 2022 (opisy účetních případů)
- účet 6122, 5137, 6130, 5171
- opis deníku za období 1/2022 - 12/2022
- účet 511, 518
- Přehled pohybů a stavů na účtech za období 01/2022 - 10/2022
- položka: 5169, 5171
- účet: 518, 021, 558, 028, 511

Účetní doklad

- opravný ÚD č. 22-007-00054 ze dne 07.11.2022 - oprava zaúčtování vysoušečů, vysoušeče zařazený v částce 41.745,00 Kč/ks (022)
- opravný ÚD č. 22-007-00053 ze dne 07.11.2022 - oprava zaúčtování nákladů souvisejících s pořízením vitrín, doúčtováno do majetku 433,00 Kč

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2022
- sestaven k 31.07.2021
- sestaven k 31.01.2022
- sestaven k 31.12.2022
 - § 1099, pol. 5171, UR 10.000,00 Kč, čerpání 0,00 Kč
 - § 2212, UR 544.000,00 Kč, čerpáno 25.606,10 Kč
 - § 2219, UR 832.000,00 Kč, čerpáno 94.124,49 Kč
 - Celkově výdaje po konsolidaci čerpány na 51,35 % upraveného rozpočtu, tj. ve výši 5.787.334,55 Kč
 - Celkové příjmy po konsolidaci plněny na 101,03 % upraveného rozpočtu, tj. ve výši 9.511.871,64 Kč
 - Hospodaření územního celku za rok 2022 bylo přebytkové, přebytek ve výši 3.724.537,09 Kč
- Ověřeno použitím:
- § 2321, pol. 6121, v částce 72.600,00 Kč
- § 2310, pol. 6121, v částce 36.300,00 Kč
- § 3639, pol. 5499, v částce 21.650,00 Kč

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2022
- sestaven k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 01893807, sestavena k 31.12.2022
- sestavena k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2021

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina MŠ Hlincová Hora, IČO 00581321, ze dne 29.01.2013

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 27.12.2022
- dárce: obec Hlincová Hora
- obdarovaný: Hospic sv. Jana Neumanna, o. p. s. Prachatice, IČO 70853517
- finanční dar ve výši 10.000,00 Kč
- schváleno ZO dne 16.11.2022
- předpis: ÚD č. 22-001-00259 ze dne 27.12.2022
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 12/2022, obrát ve výši 10.000,00 Kč ze dne 29.12.2022, ÚD č. 22-800-00052 (T10)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 28.12.2022
- dárce: fyzická osoba M. K.
- obdarovaný: obec Hlincová Hora
- hrazeno měsíčně, přezkoumány byly např.
- PPD č. 22-700-00324 ze dne 08.12.2022, na částku 1.942,00 Kč, vč. zaúčtování
- VPD č. 22-700-00323 ze dne 08.12.2022, na částku 1.942,00 Kč, vč. zaúčtování
- je účtováno prostřednictvím rozpočtové skladby

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, obrát 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)
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 13.02.2023
 - vratka volby komunální 2022 ve výši 7.478,00 Kč
- výpis z BÚ u ČSOB za období 02/2023, obrat ve výši 7.478,00 Kč ze dne 15.02.2023, ÚD č. 23-800-00029 ze dne 15.02.2023

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
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k datu 02.11.2022, právní účinky vkladu ke dni 10.10.2022, výměra 18 m² (odděleno GP z pozemku parc. č. 1451/10, původní výměra 4.738 m², nová výměra 4.720 m²)
- předpis: ÚD č. 22-007-00059 ze dne 01.11.2022
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 01.11.2022 - 30.11.2022, obrat ve výši 34.200,00 Kč ze dne 10.11.2022, ÚD č. 22-800-00045 (T9)
- nedošlo k vyřazení pozemku

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
- předpis: ÚD č. 22-007-00047 ze dne 01.10.2022
- úhrada: BV (ČSOB, a. s.), obrat ve výši 2.000,00 Kč ze dne 31.10.2022, ÚD č. 22-800-00044 (T2)
- evidence majetku: 031 0520 - pozemky, pozemek již zatížen

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

Zápis 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 zapracovanými 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
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 21.10.2022
- Zápis č. 1/22-26 ze zasedání ZO konaného dne 16.11.2022
 - složení slibu zastupitelky
 - schválení finančního daru ve výši 10.000,00 Kč, Hospic sv. Jana N. Neumanna o. p. s.
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 28.04.2020
 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva - usnesení č. 10
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 21.12.2022
 - schválení RO č. 1/2022 - usnesení č. 28

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena KÚ Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 31.01.2023, tj. ve stanovené lhůtě.

Účetní závěrka obce za rok 2022

- schválena v ZO dne 22.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.06.2022
- Přeučtování 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