



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013APGB

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 52487/2021/jahol**

Č. j.: **KUJCK 62782/2022**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Hlincová Hora, IČO 00581321

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 01.12.2021 do 16.12.2021 jako dílčí přezkoumání

od 16.03.2022 do 26.04.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření **obce Hlincová Hora za rok 2021** 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 14.10.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonaly:

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

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. 306/2021/OEKO-PŘ a č. 301/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

RNDr. Josef Petrášek - starosta

Drahomíra Christelbauerová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – přezkoumání ÚD č. 21-800-0045 ze dne 09.11.2021 - byl učiněn dne 26.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

➤ **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**

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. V rámci tohoto předmětu byly zjištěny tyto nedostatky:

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:

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 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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 8

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-zraty.pdf, fin-2-12m.pdf, priloha.pdf, rozvaha-ms.pdf, vykaz-zisku-a-zraty-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.

Nedostatek byl zjištěn při dílčím 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 1 odst. 1 písm. g)

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 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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 3 odst. 2

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 29.12.2020 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.

Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření.

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

V rámci předmětu 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. Byly zjištěny následující nedostatky:

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: § 25

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 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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

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 (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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 2

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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1

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.

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: § 33

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.

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: § 49-54

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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 710

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.

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:

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.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 5 odst. 2 až 5

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.

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 nerealizoval 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 právníky 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.
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
Územní celek zprostředkoval vztah vůči své zřízené příspěvkové organizaci při poskytnutí účelové neinvestiční dotace z MŠMT, prioritní osa OP VVV, ve výši 241.701,00 Kč.
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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí.
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 tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Územní celek eviduje dlouhodobé pohledávky ve výši 400,00 Kč a dlouhodobé závazky ve výši 5.516.587,55 Kč.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a způsobu provedení přezkoumání hospodaření předmět přezkoumání nebyl podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

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 nové smlouvy o zřízení věcného břemene. Viz přezkoumané doklady.

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

V roce 2020 činil podíl dluhu územního celku k průměru příjmu za poslední 4 roky 68,33 %. Splátka ve výši 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60,00 % průměru příjmů za poslední 4 roky činila 35.806,73 Kč. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2021 bylo ověřeno, územní celek uhradil v roce 2021 splátky úvěru (položka 8124) v celkové výši 680.688,00 Kč.

Zdroj dostupný z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00581321/rozpocetova-odpovednost/aktualni?rad=j&obdobi=2012>. Přístup z internetu dne 03.05.2022.

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:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta měsíční odměna v souladu s usnesením zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 28.04.2020 stanovilo odměny neuvolněným členům zastupitelstva. Kontrolou výplatních lístků bylo zjištěno, že dvěma členům zastupitelstva, kteří nastoupili jako náhradníci, nebyla měsíční odměna v roce 2020 vyplácena z důvodu nesložení slibu. Skutečnost, že nesložili slib, není v dané souvislosti rozhodná. Tato okolnost by měla vliv jen v případě, kdyby samo zastupitelstvo ve svém usnesení podmínilo počátek výměny odměn složením slibu, což se nestalo.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 08.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě nedostatků: "ZO projednalo a schválilo, že zastupitelům Bártovi, Jirkovi a Fejfarovi nebudou vypláceny odměny za výkon zastupitele do doby složení slibu zastupitelů, a to s platností od doby přijetí tohoto usnesení".
Přezkoumáním mzdových sestav za 10/2021 bylo ověřeno, že výše uvedeným osobám nejsou vypláceny odměny za výkon funkce zastupitele. Přijaté opatření tak bylo splněno.

Územní celek nedoložil, že by členům zastupitelstva, kteří nesložili slib zastupitele, byly odměny za období ode dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva do doby přijetí výše uvedeného opatření (usnesení) dopláceny.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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:

Zastupitelstvo obce dne 28.04.2020 stanovilo odměny pro neuvolněné funkce zastupitelů, mimo jiné i pro členy výborů, ve výši 2.000,00 Kč za měsíc. Kontrolou výplatních lístků bylo zjištěno, že tato odměna je vyplácena i nečlenům zastupitelstva, přestože zastupitelstvo nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných těmto osobám.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 08.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření k nápravě nedostatků: "ZO projednalo a schválilo odměnu členům výboru ve výši 2.000,00 Kč, která se týká i nečlenů zastupitelstva a je platná od doby přijetí tohoto usnesení".

Přezkoumáním mzdových sestav za 10/2021 bylo ověřeno, že jsou nároky na odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva obce, zúčtovány ve správné výši.

Zároveň však územní celek nedoložil, že by neoprávněně vyplacené odměny za výkon členů výborů, kteří nebyli zastupiteli, byly vzájemně v plném rozsahu finančně vyrovnány.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
- 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 rozpočtové nezajištěného výdaje. (překročení působnosti)

⇒ **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 nesprávně uplatnil jednotné třídění příjmů a výdajů.
- Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

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

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 0,33 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,30 %
 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: 5.191.793,75 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.394.913,10 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celekProjednáání závěrečného účtu obce

Dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, projedná zastupitelstvo obce závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok a přijme opatření k nápravě.

V souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se projednáání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením:

- a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Vyslovení souhlasu "bez výhrad" je možné i v případě zjištění chyb a nedostatků. Posouzení závažnosti a rizikovosti těchto zjištění na základě relevantních podkladů je v kompetenci zastupitelstva obce.

Průtokové transfery

Obec Hlincová Hora jako zřizovatel příspěvkové organizace Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 018 93 807, zprostředkovává v souladu s ustanovením § 28, odst. 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb."), vztah příspěvkové organizace ke státnímu rozpočtu, k Národnímu fondu a k rozpočtu kraje.

Obec dne 11.12.2020 obdržela průtokový transfer "Neinvestiční účelová dotace z MŠMT, prioritní osa OP VVV na projekt č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0018553 - UZ 33063 pro Mateřskou školu Hlincová Hora ve výši 241.701,00 Kč (podíl SR 15 % 36.255,16 Kč, podíl ESF 85 % 205.445,84 Kč). Transfer byl ze strany obce poukázán příspěvkové organizaci až dne 12.01.2021. V souladu s ustanovením § 16, odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., může být výdaj realizován před provedením rozpočtového opatření. Obec schválila navýšení rozpočtu výdajů na poskytnutí transferu až 30.12.2021, rozpočtovým opatřením č. 4/2021.

Kontrolní skupina doporučuje obci přeposílat tyto transfery bez zbytečného odkladu a zároveň schvalovat související rozpočtová opatření v nejbližším možném termínu.

Zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace

Obec Hlincová Hora je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřské školy Hlincová Hora, IČO 018 93 807. V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon 250/2000 Sb."), tvoří příspěvková organizace peněžní fondy.

Dle § 30 zákona č. 250/2000 Sb. tvoří příspěvková organizace rezervní fond mimo jiné ze zlepšeného výsledku hospodaření příspěvkové organizace na základě schválení jeho výše zřizovatelem po skončení roku, sníženého o případné převody do fondu odměn. Rozdělení hospodářského výsledku je součástí schválení účetní uzávěrky zastupitelstvem obce.

Zastupitelstvo obce Hlincová Hora schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace na svém zasedání dne 08.06.2021. Současně rozhodlo o rozdělení hospodářského výsledku, a to následovně "bude použit zčásti na pokrytí ztráty z minulých období a zčásti do rezervního fondu".

Kontrolorka upozorňuje, že zřizovatel rozhoduje o výši tvorby rezervního fondu a fondu odměn ze zlepšeného výsledku hospodaření. Rezervní fond pak může být následně v souladu s § 30 odst. 2, písm. d) použit na úhradu ztráty předchozích let. Zastupitelstvo obce tak mělo rozhodnout o tom, že zisk ve výši 80.139,38 Kč bude použit na tvorbu rezervního fondu. Příspěvková organizace pak následně prostředky z rezervního fondu měla použít na úhradu ztráty předchozích let.

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace

Obec Hlincová Hora je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Hlincová Hora, IČO 018 93 807.

Dle § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek vykonává mimo jiné kontrolu hospodaření jím zřízených právnických osob, dle § 27 odst. 11 zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace. Dále dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, ÚSC kontrolují podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti. V souladu s výše uvedeným musí být veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace prováděna starostou nebo pověřenými zaměstnanci obce, a to dle zákona č. 255/2012 Sb., (kontrolní řád), v platném znění.

Obec Hlincová Hora jako zřizovatel zajistila provedení kontroly příspěvkové organizace auditorem, při PH za r. 2021 byla předložena „Zpráva auditora určená zřizovateli organizace o ověření řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2020“ ze dne 08.11.2021.

V případě, že obec není schopna (např. z kapacitních důvodů) zajistit kontrolu příspěvkové organizace prostřednictvím starosty nebo zaměstnanců obce, může k dosažení účelu v souladu s § 6 kontrolního řádu přizvat ke kontrole fyzickou osobu, např. auditora.

Schválení účetní závěrky obce

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku dne 08.06.2021. Výsledek hospodaření byl přeúčtován na účet 432 dne 30.06.2021. V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky. K přeúčtování došlo v témže měsíci, nedošlo tak ke zkreslení mezitímní účetní závěrky.

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 10.05.2022

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

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

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....
Bc. Dana Berková
kontrolorka (konečné přezkoumání)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je soupis dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového 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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy (FIN 2-12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha sestavené k 31.10.2021) vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2021 - dosud. Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/navrh-rozpocet-2021-a-navrh-strednedobeho-vyhledu-rozpocet-2021-2023.html>. Přístup z internetu dne 10.12.2021
- zveřejněn na úřední desce obce od 12.12.2020 do 28.01.2021 - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 1/2021, schváleno ZO dne 08.06.2021
- zveřejněno dne 15.06.2021, ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/zapis-zasedani-zastupitelstva-obce-c-10n-2021.html>. Přístup z internetu dne 02.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2021, schváleno ZO dne 15.09.2021
- zveřejněno dne 23.09.2021, ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/zapis-zasedani-zastupitelstva-obce-c-12n-2021.html>. Přístup z internetu dne 02.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 3/2021, schváleno ZO dne 22.11.2021, zvýšení příjmů a výdajů o částku 673.491,84 Kč
- § 3639 navýšen o částku 228.905,27 Kč, z toho položka 6122 o částku 120.000,00 Kč
- zveřejněno dne 02.12.2021, ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/zapis-zasedani-zastupitelstva-c-13n-2021.html>. Přístup z internetu dne 02.04.2022
- Rozpočtové opatření č. 4/2021, schváleno ZO dne 30.12.2021, zvýšení příjmů a výdajů o částku 691.911, 52 Kč
- navýšení § 3111, položka 5336 o částku 241.701,00 Kč (průtoková dotace z roku 2020)
- schváleno dne 30.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021
- příjmy ve výši 6.554.900,00 Kč, výdaje ve výši 5.874.212,00 Kč, přebytek použit na splátky úvěru ve výši 680.688,00 Kč
- schválen ZO dne 29.12.2020, závaznými ukazateli stanoveny paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.01.2021. Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/obec/rozpocet/rozpocet-obce/schvaleny-rozpocet-obce-hlincovahora-na-rok-2021.html>. Přístup z internetu dne 01.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o výši provozního příspěvku 300.000,00 Kč (25.000,00 Kč/měsíc) pro příspěvkovou organizaci MŠ Hlincová Hora ze dne 22.12.2020
- příspěvek schválen ZO dne 21.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracovaný na roky 2021 - 2023
- návrh zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.12.2021 - dosud. Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/navrh-rozpocet-2021-a-navrh-strednedobeho-vyhledu-rozpocet-2021-2023.html>. Přístup z internetu dne 10.12.2021
- schválen ZO dne 29.12.2020
- schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce dne 07.01.2021 - dosud (jako příloha zápisu ZO). Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/zapis-zasedani-zastupitelstva-obce-c-7n-2020.html>. Přístup z internetu dne 10.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na roky 2019 - 2021 dostupný na <https://www.hlincovahora.cz/obec/rozpocet/strednedobe-vyhledy-rozpocet-obce/strednedoby-vyhled-rozpocet-obce-hlincova-hora-v-tisicich-kc-2019-az-2021.html>. Přístup z internetu dne 10.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020
- materiál návrhu ZÚ zveřejněn na úřední desce od 13.05.2021 do 14.07.2021 (potvrzeno na dokumentu) a na internetových stránkách obce od 13.05.2021 - dosud. Ověřeno na <https://www.hlincovahora.cz/urad/uredni-deska/navrh-zaverecneho-uctu-za-rok-2020.html>. Přístup z internetu dne 13.12.2021
- projednán ZO dne 08.06.2021 - "s výhradami", přijato opatření k nápravě chyb a nedostatků

Evidence majetku

- inv. karta: inv. č. 956, čistící stroj Rotowash R20

Faktury došlé

- FD č. 20210025 vystavena dne 20.08.2021, dodavatel: Jakub Jiráček, Adamov, IČO 03829812, za provedené elektroinstalační práce ve výši 9.141,00 Kč (návesní rybník)
předpis: ÚD č. 21-001-00145 ze dne 20.08.2021 (MD 518)
úhrada: výpis z BÚ u č. 2021/8, obrat ve výši 9.141,00 Kč ze dne 31.08.2021 (T5), ÚD č. 21-800-00035 (§ 3613, pol. 5171)
- FD č. 2021160 vystavena dne 21.06.2021, dodavatel: Zdeněk Nosek Centrumsport, Staré Hodějovice, IČO 12933384, za opravy herních prvků na dětském hřišti ve výši 2.880,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-001-00109 ze dne 21.06.2021 (MD 511)
úhrada: výpis z BÚ u č. 2021/7, obrat ve výši 2.880,00 Kč ze dne 12.07.2021 (T7), ÚD č. 21-800-00028 (§ 3421, pol. 5171 ve výši 1.815,00 Kč, pol. 5169 ve výši 97,00 Kč, pol. 5139 ve výši 968,00 Kč)
- FD č. 202100641 vystavena dne 01.11.2021, dodavatel: Clear World s. r. o., Olomouc, IČO 28823052, nákup Rotowash R 20 v částce 60.979,99 Kč
předpis: ÚD č. 21-001-00211 ze dne 01.11.2021 (MD 042)
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 11/2021, obrat ve výši 60.979,99 Kč ze dne 08.11.2021, ÚD č. 21-800-00045 (T1)
- zařazení do majetku: ÚD č. 21-007-00057 ze dne 01.11.2021 (účet 022)
- FD č. FV2106061 vystavena dne 09.04.2021, dodavatel: Alis spol. s r. o., Česká Lípa, IČO 00672416, roční udržovací poplatek ve výši 24.666,00 Kč
předpis: ÚD č. 21-001-00076 ze dne 09.04.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 4/2021, obrat ve výši 24.666,00 Kč ze dne 27.04.2021, ÚD č. 21-800-00017 (T10)
- FD č. 1414600377 vystavena dne 19.08.2021, dodavatel: AGROZET České Budějovice, IČO 28113128, za opravu zahradního traktoru ve výši 5.739,69 Kč
předpis: ÚD č. 21-001-00147 ze dne 19.08.2021
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 8/2021, obrat ve výši 5.739,69 Kč ze dne 31.08.2021, ÚD č. 21-800-00035 (T5)

Faktury vydané

- FV č. 21-002-00019 vystavena dne 30.04.2021, odběratel: EKO-KOM, a. s., Praha, IČO 25134701, odměna za zajištění využití odpadů z obalů ve výši 30.671,00 Kč
- předpis: ÚD č. 21-002-00019 ze dne 30.04.2021
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB za období 05/2021, obrat ve výši 30.671,00 Kč ze dne 26.05.2021, ÚD č. 21-800-00021 (T10)

Hlavní kniha

- za období 10/2021
- za období 12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventur za rok 2021 ze dne 27.12.2021
- Jmenování inventarizačních komisí ze dne 27.12.2021
- Plán řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2021 ke dni 31.12.2021, vč. podpisových vzorů členů inventarizačních komisí ze dne 27.12.2021
- Školení členů inventarizačních komisí ze dne 27.12.2021
- Závěrečná zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2021 vyhotovena dne 30.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly

- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 23.03.2022
- Inventarizace účtů k 31.12.2021: 021, 231, 236, 261, 373, 403, 451, 459, 441, 331, 028
- 021 0300: inv. č. 178, 179, 204 (ověřeno na LV)
- příloha k inv. účtu 459:
- Faktura za službu E. ON. osvětlení ze dne 07.06.2018, 719.683,80 Kč, datum splatnosti faktury 15.06.2023, dle splátkového kalendáře činí měsíční splátky ve výši 11.995,00 Kč, 1. splátka ke dni 15.07.2018, poslední splátka 15.06.2023 ve výši 11.978,80 Kč, celkem 60 splátek, k 31.12.2021 uhrazeno 42 splátek ve výši 503.790,00 Kč
- výňatek se smlouvy K.O.D.A: pro rok 2021 90.000,00 bez DPH (kanalizace dešťová, žlab) - do 31.12.2021
- přílohy k inv. účtu 236: výpis ze spořicího účtu 50.135,81 Kč, výpis z účtu - vklad s výpovědní lhůtou 3 měsíce 1.003.113,15 Kč, výpis z účtu - vklad s výpovědní lhůtou 33 dní 1.002.299,59 Kč

Kniha došlých faktur

- poř. 21-001-00001 do č. 21-001-00230 v celkovém objemu 1.183.923,83 Kč
- poř. 21-001-00001 do č. 21-001-00281 v celkovém objemu 1.688.536,24 Kč (konečné)

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 21-002-00001 do č. 21-002-00053 v celkovém objemu 331.361,68 Kč
- poř. č. 21-002-00001 do č. 21-002-00063 v celkovém objemu 359.464,71 Kč (konečné PH)

Odměňování členů zastupitelstva

- za období 10/2021
- sestava "předpis 10/2021"
- Poměrné rozúčtování nákladů za 10/2021 (sestava KEO4 1.9.7.20220323-1121 M508)
- os. č. 9, 25, 27, 35, 26, 37, 38, 39
- Odměny zastupitelů v celkové výši 58.600,00 Kč (starosta, místostarostka, 2 předsedové výborů)
- Odměny členů výborů, kteří nejsou zastupiteli: v celkové výši 8.000,00 Kč (4 členové výborů)
- úhrada odměn vč. zákonných odvodů: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/11, obraty ze dne 09.11.2021 (T8 - T23)
- zaúčtování: ÚD č. 21-800-00045
- zaúčtováno:
- § 6112, položka 5023: částka 59.800,00 Kč, nesprávně zaúčtována částka srážkové daně členů výborů ve výši 1.200,00 Kč
- § 6112, položka 5021: částka 5.190,00 Kč, rozdíl 1.200,00 Kč (zaúčtováno na pol. 5023, a není vyplacena odměna člena výboru os. č. 26 ve výši 1.610,00 Kč)

Pokladní doklad

- VPD č. 21-700-00202 ze dne 16.06.2021, nákup postřiku ve výši 1.640,00 Kč, vč. zaúčtování (MD 501, § 3745, pol. 5171)
- VPD č. 21-700-00206 ze dne 18.06.2021, náhradní díly křovinořez ve výši 1.098,00 Kč, vč. zaúčtování (MD 501, § 3745, pol. 5171)
- VPD č. 21-700-00344 ze dne 30.11.2021, nákup nafty a destilované vody v celkové částce 1.949,00 Kč, (destilovaná voda MD 511, § 3726, pol. 5171)

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za období 12/2021
- Zůstatek v pokladním deníku k 31.10.2021 souhlasí se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v rozvaze sestavené k 31.10.2021

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2021
- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2021
- sestavena k 31.12.2020
- sestavena k 31.12.2021

Účetní deník

- Karta účtu za rok 2021
 - položka 5137
 - položka 5171
 - položka 6122
 - položka 6130
- účet 511

- účet 028
- účet 558

Účetní deník

- Karta účtu za rok 2021
- § 3639, pol. 2131, obraty ve výši 85.288,00 Kč (3 účetní případy)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2021
§ 6114 - RU 23.985,00 Kč, skutečnost 26.550,00 Kč
- sestaven k 30.11.2021
§ 3639 - RU 1.853.289,27, skutečnost 1.222.381,08 Kč, položka 6122 - čerpáno 60.979,99 Kč
§ 6114 - RU 17.507,00 Kč, skutečnost 19 811,00 Kč
§ 3111 - RU 419.066,01 Kč, skutečnost 621.335,26 Kč
- sestaven k 31.10.2021
§ 3639 - RU 1.624.384,00 Kč, skutečnost 942.763,89 Kč, položka 6122 - rozpočet u skutečnost 0,00 Kč
- sestaven k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2021
- sestavena k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.12.2020
- dostupná z
- sestavena k 31.12.2021
- účet 018 - ve výši 7.640,00 Kč
- účet 028 - ve výši 367.066,26 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2020
- dostupný z <https://www.hlincovahora.cz/www/obechlincovahora/fs/vykaz-zisku-a-ztraty-ms.pdf>.
Přístup z internetu dne 13.12.2021
- sestaven k 31.12.2021

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Hlincová Hora, ze dne 29.01.2013, IČO 018 93 807
- čl. 5 - Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvkové organizaci předává k hospodaření ("svěřený majetek"), vymezen přílohou č. 1
- Příloha č. 1 - obsahuje "Soupis majetku bude proveden k 31.08.2013"
- Příloha č. 1 ke zřizovací listině PO, která je nedílnou součástí zřizovací listiny - není uvedeno datum vyhotovení přílohy, resp., k jakému datu je definovaný majetek předáván
- vymezen majetek, který se předává PO jako "svěřený"
- 018 ve výši 11.434,50 Kč
- 028 ve výši 76.608,93 Kč
- *Vzhledem k mimořádným okolnostem a podmínkám provedení přezkoumání nebyla daná problematika podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.*

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.08.2021
- finanční dar schválen ZO dne 08.06.2021
- dárce: obec Hlincová Hora
- obdarovaný: SK Hlincovka, z. s., IČO 690093008
- dar ve výši 45.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 21-007-00040 ze dne 15.08.2021
- úhrada: výpis z BÚ za období 08/2021, obrat ve výši 45.000,00 Kč ze dne 27.08.2021, ÚD č. 21-800-00034 (T12)
- Dodatek č. 1 darovací smlouvy uzavřen dne 27.08.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou M. K ("dárce") a obcí Hlincová Hora ("obdarovaný") dne 27.12.2021
- finanční dar ve výši 19.320,00 Kč na podporu činnosti obdarovaného
- formou zápočtu měsíčních odměn za výkon člena výboru zastupitelstva
- zápočet účtován: ÚD č. 21-007-00068 ze dne 17.12.2021
- MD 324/ DAL 261 § 6112, pol. 5021
- MD 261 § 6171, pol. 3121/DAL 672

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Avízo k přijetí neinvestiční účelové dotace z MŠMT v oblasti prioritní osy OP VVV na projekt č. CZ.02.3.X/0.0/0.0/20_080/0018553 - UZ 33063 ze dne 07.12.2020, doručeno obci Hlincová Hora dne 08.12.2020
- Neinvestiční účelová dotace pro Mateřskou školu Hlincová Hora (IČO 01893807)
- dotace ve výši 241.701,00 Kč (podíl SR 15 % 36.255,16 Kč, podíl ESF 85 % 205.445,84 Kč, NZ 103/1/5, ÚZ 33063)
- Výpis z ČNB č. 22, přijetí dotace ve výši 241.701,00 Kč dne 11.12.2020
- přeposlání dotace PO:
- výpis z ČNB č. 1, obrat ve výši 241.701,00 Kč ze dne 12.01.2021, ÚD č. 21-807-00001 (není rozdělen ZDROJ 1/5)
- Rozpočtové opatření č. 3/2021:
- § 3111 pol. 5336, NZUZ 103/1/33063
- výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2021: část XII Výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek
- vykázáno: § 3111, pol. 5336, N/Z 130/1

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021, č. SDO/OREG/388/21, ze dne 07.07.2021
- https://www.kraj-jihocesky.cz/smlouvy?NAZEV_DOKUMENTU=&CISLO_SMLOUVY=&SUBJEKT_ICO=00581321&SUBJEKT_NAZEV=&ODBOR=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_VYVESENI_NEW_DATE%5Bmax%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmin%5D=&DATUM_UZAVRENI_NEW_DATE%5Bmax%5D= Přístup ze dne 01.12.2021
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Příprava zpevněné plochy pro umístění nádob na odpady Kodetka III" ve výši 99.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2021
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2021 nejdéle do 15.01.2022
- jednorázová záloha ve výši 99.000,00 Kč (ÚZ 710)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem zálohy dotace:
 - výpis z BÚ u ČNB č. 13, obrat ve výši 99.000,00 Kč ze dne 09.08.2021, ÚD č.21-807-00008 (T3), opravný ÚD č. 21-007-00045 ze dne 01.09.2021 (oprava položky, nesprávný ÚZ), opravný ÚD č. 21-007-00062 ze dne 30.11.2021
- vrácení dotace schváleno ZO dne 30.12.2021
- Vrácení dotace: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/12, obrat ve výši 99.000,00 Kč ze dne 30.12.2021, ÚD č. 21-800-00052 ze dne 30.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330060234/001-DVK ze dne 03.08.2021
- povinná: obec Hlincová Hora
- oprávněný: EG.D, a. s., IČO 28085400, Brno
- předmětem smlouvy je nové kabelové vedení NN na pozemku obce parc. č. 1504/37 v k. ú. Hlincová Hora jednorázová náhrada je ve výši 10.000,00 Kč
- ZO schválilo smlouvu o smlouvě budoucí dne 23.11.2020 - akce "Hlincová Hora 1504/72 - úprava NN"
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-13526/2021-301, právní účinky vkladu ke dni 18.08.2021

- FV č. 21-002-00046 vystavena dne 30.09.2021, odběratel: EG.D, a. s., za zřízení VB dle smlouvy, částka 10.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 21-002-00046 ze dne 30.09.2021
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/11, obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 11.11.2021, ÚD č. 21-800-00045 (T25)
- zařazení VB: ÚD č. 21-007-00048 ze dne 30.09.2021 (MD 992/DAL 999)
- sestava "Seznam věcných břemen" - poř. č. 1 - č. 59, za částku 10.000,00 Kč v jednotlivém případě, tj. celková hodnota 590.000,00 Kč

Smlouvy ostatní

- Záměr přenechat do užívání plochu o výměře 1,36 m2 na pozemku parc. č. 1532/8 v k. ú. Hlincová Hora zveřejněn na úřední desce od 07.09.2021 do 24.09.2021 a způsobem umožňující dálkový přístup od 08.09.2021 do 22.09.2021 - potvrzeno na dokumentu
- Smlouva pro umístění Z-BOXU a spolupráci při jeho provozování uzavřená dne 16.09.2021 (návrh smlouvy doručen s předtištěným datem, skutečné datum uzavření smlouvy bylo dle vyjádření starosty po sejmutí záměru), doloženo datum přijetí podepsané smlouvy od protistrany výpisem ze spisové služby OÚ)
- smluvní partner: obec Hlincová Hora
- provozovatel: Zásilkovna s. r. o., IČO 28408306
- předmět smlouvy: přenechání provozovateli do užívání plochu o výměře 1,36 m2 na pozemku parc. č. 1532/8 v k. ú. Hlincová Hora dle přílohy ke smlouvě
- užívání bezúplatné
- smlouva obsahuje ustanovení o platbách příp. poplatků
- doba trvání: od 01.10.2021 na dobu neurčitou

Dokumentace k veřejným zakázkám

- postup dle bodu 5.1 (do 100 tis. Kč bez DPH)
- Objednávka č. 2021/0009/S/JP ze dne 20.10.2021 na opravu ulič. vpustí (3 ks) a povrchu místní komunikace - Kodetka
- Nabídka ze dne 19.10.2021
- FD č. 121621 vystavena dne 29.12.2021, dodavatel: POKLOPSYSTEM s. r. o., Hradec, IČO 61172375, za opravy uličních vpustí a povrchu místní komunikace - Kodetka ve výši 112.067,54 Kč
- předpis: ÚD č. 21-001-00267 ze dne 29.12.2021 (MD 518)
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/12, obrat ve výši 112.067,54 Kč ze dne 30.12.2021, ÚD č. 21-800-00052 (T14) - § 2212, pol. 5171

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 23.06.2021. Zpráva o splnění byla zaslána společně s informací.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2021 pro provedení inventarizace účinná od 27.12.2021
- Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2016 - čl. 7 (evidence na podrozvahových účtech do 3.000,00 Kč na účtu 902, do 7.000,00 Kč na účtu 901)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená ZO dne 26.03.2019
- Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 01.01.2016, podpisové vzory ze dne 17.06.2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva auditora určená zřizovateli organizace Mateřská škola Hlincová Hora, příspěvková organizace, o ověření řádné účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis č. 10N/2021 z jednání ZO konaného dne 08.06.2021
- schválení RO č. 1/2021 - usnesení č. 63
- Zápis č. 12N/2021 z jednání ZO konaného dne 15.09.2021
- schválení RO č. 2/2021 - usnesení č. 73
- Zápis č. 13N/2021 z jednání ZO konaného dne 22.11.2021
- schválení RO č. 3/2021 - usnesení č. 76
- Zápis č. 15N/2021 z jednání ZO konaného dne 30.12.2021
- schválení RO č. 4/2021 - usnesení č. 83
- schválení vrácení dotace POV 2021 - usnesení č. 82
- Zápis dostupné na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/>.

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 28.04.2020
- Zápis č. 1/N/2020 z řádného zasedání ZO konaného dne 29.06.2020
 - změna složení kontrolního výboru - usnesení č. 7
- Zápis č. 7N/2020 ze zasedání ZO konaného dne 29.12.2020
 - schválení rozpočtu na rok 2021 - usnesení č. 37
 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 - usnesení č. 38
- Zápis č. 10N/2021 ze zasedání ZO konaného dne 08.06.2021
 - projednání ZÚ za rok 2020 - usnesení č. 55 "s výhradou"
 - přijetí opatření k nápravě chyby - usnesení č. 56
 - přijetí opatření k nápravě chyby - usnesení č. 57
 - schválení účetní závěrky obce za rok 2020 - usnesení č. 58
 - schválení účetní závěrky MŠ Hlincová Hora - usnesení č. 60
 - schválení rozdělení hospodářského výsledku MŠ Hlincová Hora - usnesení č. 59
 - schválení finančního daru SK Hlincovka - usnesení č. 54
- Zápis č. 6N/2020 ze zasedání ZO konaného dne 21.12.2020
 - schválení příspěvku na provoz MŠ Hlincová Hora
- Zápis č. 4N/2020 za zasedání ZO konaného dne 23.11.2020
 - schválení smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení VB - usnesení č. 24
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Hlincová Hora byly dostupné na <https://www.hlincovahora.cz/obec/zapisy-zasedani-zo/>.

Účetní závěrka obce za rok 2020

- schválena v ZO dne 08.06.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 09.06.2021
- Přeúčtování HV: ÚD č. 21-007-00031 ze dne 30.06.2021

Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2020

- schválena ZO dne 08.06.2021
- zisk ve výši 80.139,38 Kč, dle rozhodnutí ZO "použit zčásti na pokrytí ztráty z minulých období a zčásti do rezervního fondu"