



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BA2N1

Spisová značka: **OEKO-PŘ 81462/2023/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 22674/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Hlincová Hora, IČO 00581321**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

9. 11. 2023 jako dílčí přezkoumání

12. 2. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hlincová Hora za rok 2023** 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 19. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**
- kontrolorka: **Jana Hůlková**
- kontrolorka: **Ing. Hana Masojídková – při dílčím přezkoumání hospodaření**

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. 467/2023/OEKO-PŘ, 472/2023/OEKO-PŘ, 477/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.

,

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 inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 12. 2. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako prodávající uzavřela dne 25. 4. 2023 kupní smlouvu o převodu vlastnického práva k nemovitostem s FO jako kupujícím. Předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 1247/7 (nově vzniklé parc. č. 1247/9) a části pozemku parc. č. 1249/2 (nově vzniklé parc. č. 1249/5) v k.ú. Hlincová Hora. Kupní cena za tyto nemovitosti na částku 95.000 Kč. Dle čl. 2., bodu G. kupní smlouvy - doložky byl prodej schválen v ZO dne 27. 12. 2022 a záměr obce zveřejněn od 8. 12. 2022 po nezbytnou dobu 15 dnů v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zákona o obcích. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5101/2023-301 - vklad proveden dne 3. 7. 2023, právní účinky vkladu dne 9. 5. 2023. Vyřazení těchto pozemků z analytického účtu 0310520 a z analytického účtu 0310320 bylo zaúčtováno dne 3. 7. 2023, účetním dokladem č. 23-007-00041 v celkové účetní hodnotě ve výši 764,16 Kč. Přezkoumáním účetních případů, vztahující se k tomuto prodeji bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o reálné hodnotě, ani nebyla účetní jednotkou předložena směrnice o postupu a aplikaci účtování reálnou hodnotou dlouhodobého majetku určeného k prodeji.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Vnitřní předpis č. 2/2023 o přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností 1. 1. 2024.

Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**Porušení právního předpisu:**

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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:

Obec jako prodávající uzavřela dne 25. 4. 2023 kupní smlouvu o převodu vlastnického práva k nemovitostem s FO jako kupujícím. Předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 1247/7 (nově vzniklé parc. č. 1247/9) a části pozemku parc. č. 1249/2 (nově vzniklé parc. č. 1249/5) v k.ú. Hlincova Hora. Kupní cena za tyto nemovitosti na částku 95.000 Kč. Dle čl. 2., bodu G. kupní smlouvy - doložky byl prodej schválen v ZO dne 27. 12. 2022 a záměr obce zveřejněn od 8. 12. 2022 po nezbytnou dobu 15 dnů v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zákona o obcích. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5101/2023-301 - vklad proveden dne 3. 7. 2023, právní účinky vkladu dne 9. 5. 2023. Zaúčtování pohledávky z kupní smlouvy na částku 95.000 Kč bylo provedeno dne 3. 7. 2023, účetním dokladem č. 23-007-00039 a vyřazení těchto pozemků z analytického účtu 0310520 a z analytického účtu 0310320 bylo také zaúčtováno dne 3. 7. 2023, účetním dokladem č. 23-007-00041 v celkové účetní hodnotě ve výši 764,16 Kč. Přezkoumáním těchto účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka oba tyto účetní případy nezaúčtovala k okamžiku jejich uskutečnění, to jest dnem podání návrhu na vklad - dnem právních účinků vkladu, což je v tomto případě datum 9. 5. 2023.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023****➤ Přehled 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. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku****Porušení právního předpisu:**

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

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako povinná uzavřela dne 2. 11. 2023 "Smlouvu o zřízení VB č.: ZP-014340000579/005-HRD" s EG. D, a. s. jako oprávněnou. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1221, 1532/58, 1532/59, 1532/60 a 1532/61 v k. ú. Hlincová Hora. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 7.800 Kč. Dle této smlouvy se oprávněná zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí uhradit výši uvedené úplaty, která odpovídá hodnotě zřizovaného práva. Právní účinky vkladu dne 23. 11. 2023, zápis vkladu proveden dne 19. 12. 2023, čímž vznikla účetní jednotce pohledávka za toto plnění ve výši 7.800 Kč, která k 31. 12. 2023 nebyla uhrazena. Přezkoumáním inventarizace pohledávek k 31. 12. 2023 a zaúčtování, vztahující se k této smlouvě, bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o vzniku pohledávky a výnosů za plnění dle této smlouvy, které věcně a časově souvisí s účetním obdobím roku 2023.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
4. 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
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 vykazuje obec dlouhodobé závazky na účtu 451 (dlouhodobé úvěry) na částku 2.552.786,15 Kč. Úvěr poskytnutý ČSOB veden na analytickém účtu 4510200 (víceúčelové zařízení) na částku 327.571,20 Kč, splácen v měsíčních splátkách do roku 2027. Úvěr poskytnutý ČSOB veden na analytickém účtu 4510250 (chodníky 1) na částku 1.875.422,74 Kč, splácen v měsíčních splátkách do roku 2031. Úvěr poskytnutý ČSOB veden na analytickém účtu 4510260 (chodníky 1) na částku 349.792,21 Kč, splácen v měsíčních splátkách do roku 2031.
6. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, obec nehospondařila s těmito prostředky.
7. 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
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:
Neinvestiční transfer (na volby prezidenta) na částku 37.000 Kč, zatříděn na položku 4111, UZ 98008
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 114.200 Kč, zatříděn na položku 4112
Neinvestiční přijaté transfery od krajů na částku 6.060 Kč, zatříděn na položku 4122, UZ 00481 - transfer na projekt "*My v tom Čechy nenecháme*"

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec 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
Obec nemá zastavený majetek v prospěch třetích osob.
13. 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

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 3. 8. 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 byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22. 6. 2022
Opatření splněno dne: 9. 11. 2023
Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření. Účetní doklad č. 23-007-00045 ze dne 30. 9. 2023 na částku 590.000 Kč - vyřazení nesprávně evidovaných věcných břemene na pozemcích z podrozvahového účtu 992
Hlavní kniha k 30. 9. 2023 - KS účtu 992 na částku 0 Kč
Hlavní kniha k 30. 9. 2023 - analytické účty pozemků zatíženými VB - 03100220, 0310320, 0310520
Účtový rozvrh pro rok 2023

Opatření bylo splněno.**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 odpovědného 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 8. 11. 2021 uhradil fakturu č. 202100641 za pořízení mycího stroje v částce 60.979,99 Kč, rozpočtově zatříděné na § 3639, položka 6122. Rozpočtovým opatřením č. 3/2021, které bylo zastupitelstvem obce schválené dne 22.11.2021, došlo k použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů ve výši 673.491,84 Kč, z toho u výdajů byl navýšen § 3639, položka 6122 o 120.000,00 Kč. Tím, že územní celek vynaložil prostředky obce na nákup mycího stroje už dne 08.11.2021, tj. před schválením změny rozpočtu, provedl rozpočtově nezajištěný výdaj.

2) Územní celek rozpočtovými opatřeními č. 3/2021 a č. 4/2021 rozpočtoval použití nových, rozpočtem nepředvídaných příjmů k úhradě nových, rozpočtem nezajištěných výdajů v celkovém objemu 1.365.403,65 Kč. Předmětem rozpočtových opatření bylo i zapojení účelových prostředků na zajištění voleb do Parlamentu ČR ve výši 30.000,00 Kč. Územní celek v rozpočtovém opatření č. 3/2021 navýšil příjmy z transferu na volby o 30.000,00 Kč, rozpočet výdajů na tyto účely navýšil na § 6114 pouze o 17.507,00 Kč, rozpočtovým opatřením č. 4/2021 pak o dalších 6.478,00 Kč. Skutečně čerpané prostředky na § 6114 - Volby do Parlamentu ČR k 31.12.2021 dosáhly částky 26.550,00 Kč. Rozpočet výdajů na § 6114 byl překročen o 2.565,00 Kč. Územní celek provedl rozpočtově nezajištěný výdaj.

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22. 6. 2022
Opatření splněno dne: 31. 12. 2023
Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené ZO dne 15. 3. 2023 - usnesením č. 40, zveřejněné dne 9. 4. 2023
Rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené ZO dne 22. 5. 2023 - usnesením č. 51, zveřejněné dne 1. 6. 2023
Rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené ZO dne 29. 6. 2023 - usnesením č. 61, zveřejněné dne 7. 7. 2023
Rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023
Rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023

Opatření bylo splněno.

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

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 22. 6. 2022

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 331, 441.

Opatření bylo splněno.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. 8. 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

Rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené ZO dne 15. 3. 2023 - usnesením č. 40, zveřejněné dne 9. 4. 2023

Rozpočtové opatření č. 2/2023 schválené ZO dne 22. 5. 2023 - usnesením č. 51, zveřejněné dne 1. 6. 2023

Rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené ZO dne 29. 6. 2023 - usnesením č. 61, zveřejněné dne 7. 7. 2023

Rozpočtové opatření č. 4/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023

Rozpočtové opatření č. 5/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023

Opatření bylo splněno.

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 plněních 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 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 a eliminaci výskytu nedostatku v budoucnu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 9. 11. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření.

ZO ze dne 22. 5. 2023, usnesení č. 50 - rozhodnutí o odměnách - poskytnutí peněžitých plněních fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů

ZO ze dne 21. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva

Výplatní lístek za měsíc 6/2023 - FO - 2 členů finančního výboru a 1 člena kontrolního výboru (zbývající 2 členové kontrolního výboru jsou neuvolnění zastupitelé)

Výplatní lístek za měsíc 9/2023 - FO - 2 členů kontrolního výboru a 1 člena kontrolního výboru (zbývající 2 členové kontrolního výboru jsou neuvolnění zastupitelé)

Opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření. Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 311, 465, 441, 403, 331, 315, 374, 192.

Opatření bylo splněno.**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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 9. 11. 2023

Popis plnění opatření: Územní celek ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijal opatření. Účetní doklad č. 23-007-00032 ze dne 1. 6. 2023 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1451/252 v k. ú. Hlincova Hora v účetním období 2022, a to z účtu 0310520 v účetní hodnotě na částku 2,39 Kč.

Opatření bylo splněno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 vedení účetnictví:**
 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. (neúplně)

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. (porušení povinnosti) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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: 2 552 786,15 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6 158 608,09 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 13. 2. 2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jana Hůlková
kontrolorka

Ing. Hana Masojídková
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 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.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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 2023 zveřejněn od 11. 12. 2022 do 6. 1. 2023

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, uskutečnila 5 rozpočtových opatření
- Č. 1/2023 schválené ZO dne 15. 3. 2023 - usnesením č. 40, zveřejněné dne 9. 4. 2023
- Č. 2/2023 schválené ZO dne 22. 5. 2023 - usnesením č. 51, zveřejněné dne 1. 6. 2023
- Č. 3/2023 schválené ZO dne 29. 6. 2023 - usnesením č. 61, zveřejněné dne 7. 7. 2023
- Č. 4/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023
- Č. 5/2023 schválené ZO dne 30. 8. 2023 - usnesením č. 63, zveřejněné dne 6. 9. 2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023 schválen v ZO dne 27. 12. 2022 - usnesení č. 31 jako schodkový, schodek hrazen z prostředků obce na bankovních účtech, zveřejněn dne 6. 1. 2023
- Schodek - financování na částku 1.805.400 Kč

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- PO Mateřská škola Hlincová Hora, IČO: 01893807:
- Oznámení ze dne 24. 11. 2022 o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro rok 2023 na částku 360.000 Kč - schválen v ZO dne 16. 11. 2022 - usnesení č. 15

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2023 - 2025, schválen v ZO dne 27. 12. 2022 - usnesení č. 30, zveřejněn dne 6. 1. 2023

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 29. 6. 2023 - usnesení č. 55 "bez výhrad", zveřejněn dne 3. 7. 2023

Evidence majetku

- Účetní doklad č. 23-007-00026 ze dne 30. 4. 2023 - zaúčtování zařazení traktoru zahradního - SECO STARJET na částku 289.900 Kč do užívání na účet 0220600
- Inventurní karta č. 239 - evidence traktoru zahradního - SECO STARJET v pořizovací ceně na částku 289.900 Kč - datum zařazení dne 30. 4. 2023

Faktura

- Došlá faktura č. 3414200123 ze dne 4. 4. 2023, dodavatel AGROZET České Budějovice, a. s. - pořízení traktoru zahradního - SECO STARJET na částku 289.900 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00092 ze dne 8. 4. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 34142001 - pořízení traktoru zahradního - SECO STARJET na částku 289.900 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/4, obrat ze dne 6. 4. 2023 - úhrada došlé faktury č. 34142001 na částku 289.900 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00065 ze dne 6. 4. 2023 (transakce č. 4) - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 34142001 na částku 289.900 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 45223 ze dne 22. 6. 2023, dodavatel POKLOPSYSTEM s. r. o. - oprava vodovodních poklopů na částku 69.532,05 Kč
- Účetní doklad č. 23-001-00144 ze dne 22. 6. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 45223 na částku 69.532,05 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/6, obrat ze dne 27. 6. 2023 - úhrada došlé faktury č. 45223 na částku 69.532,05 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00105 ze dne 27. 6. 2023 (transakce č. 1) - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 45223 na částku 69.532,05 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 23-002-00030 ze dne 18. 7. 2023, odběratel FO (MS) - sečení pozemku na částku 19.832 Kč
- Účetní doklad č. 23-002-00030 ze dne 18. 7. 2023 - zaúčtování odeslané faktury č. 23-002-00030 na částku 19.832 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/7, obrat ze dne 24. 7. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 23-002-00030 na částku 19.832 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00120 ze dne 24. 7. 2023 (transakce č. 2) - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 23-002-00030 na částku 19.832 Kč

Hlavní kniha

- K 30.9. 2023

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účet 018
- Účet 078
- Účet 019
- Účet 079
- Účet 021
- Účet 081
- Účet 0220000 - inv. č. 241, Název: Sypač SnowExHelixx, pořizovací cena: 303.105,00 Kč
- Účet 0220600 - inv. č. 239, Název: Traktor SECO Starjet P6 čxč PRO, Pořizovací cena: 289.900,00 Kč
- Účet 082
- Účet 028
- Účet 0310500 - parc. č. 1221 (pozemek s VB)
- Účet 0310520 (pozemky VB) - parc. č. 1532/58, parc. č. 1532/59, parc. č. 1532/60, parc. č. 1532/61
- Účet 244
- Účet 261
- Účet 311
- Účet 315
- Účet 192
- Účet 321
- Účet 331
- Účet 336
- Účet 337
- Účet 342
- Účet 374
- Účet 378
- Účet 388
- Účet 401
- Účet 403
- Účet 441
- Účet 451
- Účet 459
- Účet 465
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 - k. ú. Hlincová Hora
- Směrnice č. 2/2023 pro provedení inventarizace
- Jmenování inventarizační komise ze dne 27. 12. 20123
- Podpisové vzory členů inv. komisí
- Školení členů inv. komisí
- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 27. 12. 2023
- Plán řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2023
- Závěrečná zpráva z provedené inventarizace ze dne 31. 1. 2024

Kniha došlých faktur

- Od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00250

Kniha došlých faktur

- Od čísla 23-001-00001 do čísla 23-001-00326

Kniha odeslaných faktur

- Od čísla 23-002-00001 do čísla 23-002-00048

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 22. 5. 2023, usnesení č. 50 - rozhodnutí o odměnách - poskytnutí peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů
- ZO ze dne 21. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva
- Výplatní lístek za měsíc 6/2023 - FO - 2 členů finančního výboru a 1 člena kontrolního výboru (zbývající 2 členové kontrolního výboru jsou neuvolnění zastupitelé)
- Výplatní lístek za měsíc 9/2023 - FO - 2 členů kontrolního výboru a 1 člena kontrolního výboru (zbývající 2 členové kontrolního výboru jsou neuvolnění zastupitelé)

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-700-00214 ze dne 7. 7. 2023 na částku 1.500 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 23-700-00218 ze dne 12. 7. 2023 na částku 30 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-700-00242 ze dne 9. 8. 2023 na částku 385 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-700-00252 ze dne 4. 9. 2023 na částku 1.580 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 23-700-00254 ze dne 5. 9. 2023 na částku 700 Kč
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 23-700-00264 ze dne 26. 9. 2023 na částku 1.276 Kč
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 23-700-00266 ze dne 27. 9. 2023 na částku 50.000 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30.9. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 30. 9. 2023

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2023

Příloha rozvahy

- K 31. 12. 2023

Rozvaha

- K 30.9. 2023

Rozvaha

- K 31. 12. 2023

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 23-007-00032 ze dne 1. 6. 2023 - zaúčtování vyřazení prodaného pozemku parc. č. 1451/252 v k. ú. Hlincová Hora v účetním období 2022, a to z účtu 0310520 v účetní hodnotě na částku 2,39 Kč

Účetní doklad

- Účetní doklad č. 23-007-00045 ze dne 30. 9. 2023 na částku 590.000 Kč - vyřazení nesprávně evidovaných věcných břemene na pozemcích z podrozvahového účtu 992

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Účtový rozvrh

- Pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 9. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.9. 2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- PO Mateřská škola Hlincová Hora, IČO: 01893807:
- K 31. 12. 2022 s HV na částku 0 Kč

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- PO Mateřská škola Hlincová Hora, IČO: 01893807:
- K 31. 12. 2022 s HV na částku 0 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 25. 8. 2021, kde je obec Hlincová Hora jako dárce a SK Hlincovka, z. s. , IČO: 69093008 jako obdarovaný. V čl. 2, odst. 1 je mimo jiné uvedeno, že dárce poskytne obdarovanému pro každý kalendářní rok jako dar finanční prostředky ve výši celkem 45.000 Kč. Dodatek č. 1 darovací smlouvy ze dne 27. 8. 2021.
- Darovací smlouva o poskytování finančního daru ve výši 45.000 Kč ročně schválena v ZO dne 8. 6. 2021, usnesením č. 54
- Účetní doklad č. 23-007-00033 ze dne 1. 6. 2023 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 45.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/6, obrat ze dne 30. 6. 2023, (transakce č. 3) - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 45.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00108 ze dne 30. 6. 2023 - zaúčtování úhrady závazku z darovací smlouvy na částku 45.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/220/23, reg. č. 481-185/23 uzavřený 12. 6. 2023. Účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci programu "My v tom Jihočechy nenecháme". Realizace programu dokončena nejpozději do 31. 1. 2023. Dotace v maximální výši 6.060 Kč.
- Zpětně přijatý neinvestiční transfer na částku 6.060 Kč, položka 4122, UZ 481 - v rámci DP "My v tom Jihočechy nenecháme".
- Oznámení - email JČK ze dne 29. 6. 2023 - k vyúčtování transferu dle smlouvy č. SDO/OEZI/220/23 ve výši 6.060 Kč ke dni 29. 6. 2023
- Účetní doklad č. 23-007-00034 ze dne 1. 6. 2023 - zaúčtování neinvestičního přijatého transferu na částku 6.060 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/6, obrat ze dne 29. 6. 2023 - příjem neinvestičního transferu na částku 6.060 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00107 ze dne 29. 6. 2023 - zaúčtování příjmu neinvestičního transferu na částku 6.060 Kč

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitostem uzavřená dne 25. 4. 2023, kde je obec Hlincová Hora jako prodávající a FO jako kupující. Předmětem smlouvy je prodej části pozemku parc. č. 1247/7 (nově vzniklé parc. č. 1247/9) a části pozemku parc. č. 1249/2 (nově vzniklé parc. č. 1249/5) v k.ú. Hlincová Hora. Kupní cena za nemovitosti na částku 95.000 Kč. Dle čl. 2., bodu G. kupní smlouvy - doložky byl prodej schválen v ZO dne 27. 12. 2022 a záměr obce zveřejněn od 8. 12. 2022 po nezbytnou dobu 15 dnů v souladu s ustanovením § 39, odst. 1 zákona o obcích.
- Záměr zveřejněn od 8. 12. 2022 do 29. 12. 2022
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5101/2023-301 - vklad proveden dne 3. 7. 2023, právní účinky vkladu dne 9. 5. 2023
- ZO ze dne 27. 12. 2022 - usnesení č. 32 - schválení prodeje pozemků o výměře 50 m² za cenu 1.900 Kč/1 m²
- Účetní doklad č. 23-007-00039 ze dne 3. 7. 2023 - zaúčtování pohledávky z kupní smlouvy na částku 95.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČSOB č. 2023/7, obrat ze dne 17. 7. 2023 - úhrada pohledávky z kupní smlouvy na částku 95.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-800-00117 ze dne 17. 7. 2023, (transakce č. 1) - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní smlouvy na částku 95.000 Kč
- Účetní doklad č. 23-007-00041 ze dne 3. 7. 2023 - zaúčtování vyřazení pozemků z účtu 0310520 a z účtu 0310320 v celkové účetní hodnotě 764,16 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení VB č.: ZP-014340000579/005-HRD uzavřená dne 2. 11. 2023, kde je obec Hlincová Hora jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1221, 1532/58, 1532/59, 1532/60 a 1532/61 v k. ú. Hlincová Hora. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 7.800 Kč. Oprávněná se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí uhradit výši uvedené úplaty, která odpovídá hodnotě zřizovaného práva.
- Dle čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 11. 10. 2023 usnesením č. 65.
- Právní účinky vkladu dne 23. 11. 2023, zápis vkladu proveden dne 19. 12. 2023
- Zápis ZO ze dne 11. 10.2023 – usnesení č. 65 - schválení uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č.: ZP-014340000579/005-HRD
- Pozemek parc. č. 1221 veden na účtu 0310500
- Pozemky parc. č. 1532/58, 1532/59, 1532/60, 1532/61 vedeny na účtu 0310520

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 30. 9. 2023, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč bez DPH.
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena v ZO dne 23. 6. 2019.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku - traktor zahradní na částku 289.900 Kč včetně DPH
- Podány 4 cenové nabídky - elektronicky
- ZO ze dne 15. 3. 2023 - usnesení č. 37 - schválení dodavatele AGROZET České Budějovice, a. s.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- ÚC uskutečnil v přezkoumávaném období VZMR na služby dle vnitřní Směrnice k zadávání VZMR, schválené v ZO dne 23. 6. 2019
- Adresa profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-...>
- Předmět (název smlouvy / zakázky): „Doprava Hlincová Hora – zajištění služby přepravy osob, zejména dětí za účelem výuky“
- Předpokládaná hodnota VZMR: 834.200,00 Kč
- Přezkoumání postupu zadání dle bodu 7. Zadávání zakázek III. Kategorie od 501.001,00 Kč do 2.000.000,00 Kč pro dodávky a služby – VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ
- Bod 7.1 – Oslovení minimálně 3 dodavatelů: doloženo 4 email = výzva byla přílohou
- Bod 7.2 – Výzva k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace ze dne 29. 11. 2023
- Druh zakázky: zakázka na služby
- Předpokládaná hodnota VZ: 800.000,00 Kč
- Předpokládaný termín plnění zakázky: 1/2021-12/2024
- Místo plnění: k.ú. Hlincová Hora, obec Vrátov, město Rudolfov a České Budějovice
- Předmět zakázky: zajištění služby přepravy osob, zejména dětí, za účelem výuky (dále také „svoz“ z/do obce Hlincová Hora do/ze Základní školy a Mateřské školy Rudolfov na adrese Na Točně 192/5, 373 71 Rudolfov a Základní školy a Mateřské školy Rudolfov na adrese Rudolfovská 143, 370 01 České Budějovice...
- Otevírání obálek: 11. 12. 2023 v 18:00 v sídle zadavatele, Obecní úřad, Hlincová Hora č.p. 5, 373 71
- 7.3.
- – Jmenování hodnotící komise ze dne 29. 11. 2023
- – Prohlášení o neexistenci střetu zájmů
- 7.5. Usnesení ZO č. 78 ze dne 29. 11. 2023: schválení textu výzvy vč. zadávací dokumentace, složení komise a oslovení dodavatelů
- 7.6. Podání nabídek (4 x předány osobně) – Seznam podaných nabídek
- 7.7. Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele: dne 11. 1. 2024 – Adresa profilu zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-...>
- Protokol o jednání komise ze dne 11. 12. 2023, hodnocení nabídek – výsledek hodnocení: 1 místo: společnost AUTO KS, s.r.o., Nabídková cena: 733.126,00 Kč
- Vyrozumění o výsledku výběrového řízení – email 4 x
- Odstoupení od uzavření smlouvy společností AUTO KS s.r.o. ze dne 19. 12. 2023

- Usnesení ZO č. 89 ze dne 27. 12. 2023 – ZO projednalo a schválilo (po odstoupení vítěze výběrového řízení VZMR „Doprava Hlincová Hora – zajištění služby přepravy osob, zejména dětí za účelem výuky“ – firmy AutoKS s.r.o. před uzavřením smlouvy), zadání zakázky druhému v pořadí ve výběrovém řízení, tj. Pavlu Filipovi (ICO: 19920946) a pověřuje starostu uzavřením smlouvy
- SMLOUVA O PŘEPRAVĚ – DOPRAVA HLINCOVÁ HORA – zajištění služby přepravy osob, zejména dětí za účelem výuky ze dne 27. 12. 2023
- Termín plnění: od 3. 1.2024 do 20. 12. 2024
- Cena jízdného za 1 den provozu: 4.300,00 Kč
- Celková cena: 834.200,00 Kč
- Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele: 11. 1. 2024
- Cena ve smlouvě souhlasí s 2. místem v pořadí VZMR dle Protokolu ze dne 11. 12. 2023

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

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 3. 7. 2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů evidenci dlouhodobého majetku s účinností dnem 1. 1. 2016
- Dodatek č. 1 ke směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 17. 6. 2020 - podpisové vzory

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis č. 2/2023 o přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou s účinností 1. 1. 2024.
- Směrnice č. 1/2023 o dlouhodobém majetku ze dne 30. 12. 2022, s účinností 1. 1. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 11. 10. 2023 - usnesení č. 65 - schválení zřízení věcného břemene č. ZP-014340000579/005-HRD se společností EG. D.
- ZO ze dne 27. 12. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 8. 6. 2021 - usnesení č. 54
- ZO ze dne 21. 10. 2022 - ustavující zasedání zastupitelstva
- ZO ze dne 16. 11. 2022 - usnesení č. 15
- ZO ze dne 27. 12. 2022 - usnesení č. 30, č. 31, č. 32
- ZO ze dne 15. 3. 2023 - usnesení č. 37, č. 40
- ZO ze dne 22. 5. 2023 - usnesení č. 45, č. 46, č. 50, č. 51
- ZO ze dne 29. 6. 2023 - usnesení č. 55, č. 61
- ZO ze dne 30. 8. 2023 - usnesení č. 63

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 přezkoumávajícímu orgánu Krajskému úřadu Jihočeského kraje podána ve lhůtě dne 30. 1. 2024.

Účetní závěrka za rok 2022 - obec Hlincová Hora

- Schválena v ZO dne 29. 6. 2023 - usnesení č. 57
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 23-007-00036 ze dne 29. 6. 2023 - zaúčtování HV za rok 2022 na částku 3.186.103,94 Kč

Účetní závěrka za rok 2022 - PO Mateřská škola Hlincová Hora, IČO: 01893807

- Schválena v ZO dne 22. 5. 2023 - usnesení č. 45 a usnesení č. 46 s HV ve výši 0 Kč