



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00ZD882

spisová značka: **OEKO-PŘ 77358/2020/jahol**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020** **obce Hlincová Hora, IČO 00581321**

**Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 10.12.2020 do 22.12.2020 jako dílčí přezkoumání

od 24.03.2021 do 07.04.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hlincová Hora za rok 2020** 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 17.07.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Přezkoumání vykonaly:

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

**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. 395, 402/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.**

**Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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 bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**RNDr. Josef Petrášek - starosta**

Ing. Ilona Bláhová - místostarostka

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, kontrola inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 07.04.2021.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

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

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 90

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce, jehož počet členů klesl pod 5, nestanovilo pravidla rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Byla doložena pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2020, která schvalovalo zastupitelstvo dne 20.12.2019. Na rok 2021 byl 29.12.2020 schválen rozpočet.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo v jaké výši byl rozpočet schválený

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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

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

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Ze zápisu ze ZO ze dne 29.12.2020 je patrné v jakém objemu byl schválen rozpočet na rok 2021. Zároveň je uvedeno, že se jedná o rozpočet přebytkový.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. v)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce dne 28.4.2020 stanovilo odměny pro neuvolněné funkce zastupitelů, mimo jiné i pro členy výborů ve výši 2.000 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.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání**

➤ **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:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

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 28.4.2020 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.

**Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání**

## **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
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
obec netvoří peněžní fondy
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  
obec netvoří podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
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
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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** 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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce. (porušení povinnosti)
- 

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

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

**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 závažná 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 ..... 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,55 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 716 135 Kč, tj o 13,89 %.

Výše dluhu územního celku: 5.872.482 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.156.347 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Dle § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, může obec neuvolněnému členovi zastupitelstva poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obcí, kterým odměnu stanovilo.
- Zastupitelstvo obce Hlincová Hora dne 28.4.2020 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům, ale nestanovilo den, od kterého budou poskytovány. V takovém případě se má za to, že odměny mají být

poskytovány ode dne přijetí usnesení. Ve skutečnosti byly poskytovány až od 1.5.2020. Doporučujeme při schvalování odměn neuvolněným zastupitelům stanovit den, od kterého mají být vypláceny.

- S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok veřejná instituce zveřejní informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 19.04.2021

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Dagmar Koukolová

.....  
kontrolorka

#### **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.
- tato zpráva má celkem 9 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

#### **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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 Kč.

RNDr. Josef Petrášek

.....  
starosta obce

## **Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- zveřejněn od 18.08.2020 do 04.12.2020

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

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

### **Schválený rozpočet**

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

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ze dne 20.12.2019

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období let 2019 až 2021
- zveřejněn od 04.01.2019

### **Závěrečný účet**

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

### **Faktura**

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

### **Hlavní kniha**

- k 30.11.2020

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2020

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventur ze dne 29.12.2020
- Plán řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2020
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 0420 0006, 042 0060, 021 (inv. č. 204, 179) , 336, 337, 374, 378, 451 0200, 459 0300, 403

### **Mzdová agenda**

- mzdové náklady dle zaměstnanců 04/2020 a 05/2020
- výplatní lístky zastupitelů za duben a květen 2020

### **Rozvaha**

- k 30.11.2020

### **Rozvaha**

- k 31.12.2020

### **Účetnictví ostatní**

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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.11.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.11.2020



**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2020

**Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Hlincová Hora k 30.09.2020

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Hlincová Hora k 30.09.2020

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. SDO/OREG/034/20 ze dne 16.06.2020
- obec jako příjemce neinvestiční dotace ve výši 58.000 Kč na úroky z úvěru na obnovu občanské vybavenosti a výstavbu MŠ v obci Hlincová Hora
- účetní doklad č. 20-800-00007 ze dne 01.07.2020
- účetní doklad č. 20-007-00132 ze dne 31.12.2020
- účetní doklad č. 20-007-00136 ze dne 31.12.2020
- Vyúčtování poskytnutí dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 28.01.2021
- účetní doklad č. 20-007-00020 ze dne 01.07.2020
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 05.02.2021

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: CB-014330047572/001 ze dne 22.04.2020
- oprávněný. E.ON Distribuce, a. s.
- zatížený pozemek: 1533/7, k. ú. Hlincová Hora
- účel: umístění distribuční soustavy - nového kabelového vedení NN a uzemnění
- jednorázová úhrada: 10.000 Kč
- schváleno ZO dne 03.03.2020
- účetní doklad č. 20-007-00072 ze dne 18.05.2020 - předpis
- výpis z účtu u ČSOB, a. s. obrat ze dne 02.07.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

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

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 30.10.2018
- ze dne 28.04.2020