



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C7404

Spisová značka: **OEKO-PŘ 77914/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 54435/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Horní Meziříčko, IČO 00666408**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.04.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Horní Meziříčko 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 29.01.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**
- kontrolor: **Vladimíra Achatzová**

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. 469/2023/OEKO-PR a č. 467/2023/OEKO-PR dne 19. 7. 2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Karel Lehejček - starosta

Eva Nezdarová Adamovská - 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 tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 23. 4. 2024.

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

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 2023

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 85 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Horní Meziříčko uzavřela dne 16. 6. 2023 kupní smlouvu, kde je obec Horní Meziříčko jako prodávající č. 2, fyzická osoba jako prodávající č. 1 a dvě fyzické osoby (manželé) jako kupující. Dle článku č. 3 kupní smlouvy obec jako prodávající č. 2 touto kupní smlouvou prodává a odevzdává nemovitou věc, část G parcely č. 617/4 o výměře 36 m² v k.ú. Horní Meziříčko za kupní cenu 1.080 Kč. Obec k prodeji - převodu této nemovité věci části G parcely č. 617/4 o výměře 36 m² v k.ú. Horní Meziříčko nedoložila rozhodnutí zastupitelstva obce o schválení prodeje - převodu této nemovité věci.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 39 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Horní Meziříčko uzavřela dne 16. 6. 2023 kupní smlouvu, kde je obec Horní Meziříčko jako prodávající č. 2, fyzická osoba jako prodávající č. 1 a dvě fyzické osoby (manželé) jako kupující. Dle

článku č. 3 kupní smlouvy obec jako prodávající č. 2 touto kupní smlouvou prodává a odevzdává nemovitou věc, část G parcelu č. 617/4 o výměře 36 m² v k.ú. Horní Meziříčko za kupní cenu 1.080 Kč. Obec k prodeji této nemovité věci části G parcely č. 617/4 o výměře 36 m² v k.ú. Horní Meziříčko nedoložila zveřejnění záměru obce prodat tuto nemovitou věc.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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: § 48

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Horní Meziříčko uzavřela dne 11. 9. 2020 nájemní smlouvu č. 109 N20/17, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel a obec Horní Meziříčko jako nájemce. Pronajímatel přenechává nájemci pozemek parcelu č. st. 60/1 zastavená plocha v k. ú. Horní Meziříčko, tato smlouva se uzavřela od 1. 10. 2020 na dobu neurčitou. Roční nájemné se stanovuje dohodou na částku 500 Kč. Územní celek tuto skutečnost - závazek z důvodu užívání cizího majetku neneviduje na podrozvahovém účtu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Horní Meziříčko uzavřela dne 26. 10. 2023 darovací smlouvu, kde je obec Horní Meziříčko jako dárce a obdarovaný SDH Horní Meziříčko. Předmětem této darovací smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 50.000 Kč, za účelem požární ochrany sportovní a kulturní činnosti. Tato smlouva byla projednána a schválena v ZO dne 26. 10. 2023. Finanční dar ve výši 50.000 Kč byl poskytnut v hotovosti dne 23. 11. 2023 pokladním výdajovým dokladem č. 122 a zaúčtování poskytnutí tohoto daru bylo provedeno účetním dokladem č. 40122 dne 23. 11. 2023. Přezkoumáním účetního dokladu, vztahujícího se k tomuto účetnímu případu bylo zjištěno, že účetní jednotka o závazku z darovací smlouvy neúčtovala na příslušný účet 345 (Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce), ale na účet 378 (Ostatní krátkodobé závazky).

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC neprovozuje 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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
ÚC byly poskytnuty tyto prostředky ke dni 31. 12. 2023 v celkové částce 318.740 Kč - položka 4116 - UZ 29031 - Příspěvek na hospodaření v lesích
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
*ÚC obdržela dle výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2023 :
na položku 4111 - částku 37.000 neinvestiční přijatý transfér (volby prezidenta) UZ 98008
na položku 4112 - částku 74.900 Kč na výkon státní správy*
8. 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
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
ÚC neručí za žádné tyto závazky
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
ÚC nemá zastavený majetek

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Dle výpisů z katastru nemovitostí k 1. 1. 2024 (k.ú. Strmilov a k.ú. Horní Meziříčko) obec za přezkoumané období neuzavřela smlouvu o zřízení věcných břemen.

Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 0310411 - pozemek s VB parc. č. 82 st., účet 0310511 - pozemek s VB par. č. 139/4, pozemek s VB par. č. 617/4, pozemek s VB parc. č. 231.

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 položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účtování v návaznosti na darovací smlouvy, jejichž předmětem je poskytnutí finančních darů, a to ze dne 05.06.2021 - obdarovaný - Nadační fond Nemocnice Dačice a ze dne 04.03.2021 - obdarovaný - SDH Horní Meziříčko bylo zjištěno, že účetní jednotka nesprávně účtovala o poskytnutí finančních prostředků prostřednictvím účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky, správně má být účtováno prostřednictvím účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek 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.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 30.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Darovací smlouva ze dne 19.05.2022 (dárce: obec Horní Meziříčko, obdarovaný: Nadační fond nemocnice Dačice) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o závazku na účet 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce), ale bylo účtováno o pohledávce na účet 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v r. 2021 ze dne 09.09.2021, poskytovatel Jihočeský kraj, na poskytnutí neinvestiční dotace na opravu silničního rigolu v částce 203.000,00 Kč bylo zjištěno, že příjemce dotace chybně účtoval o přijetí zálohy dotace a vyúčtování dotace. O přijetí dotace územní celek účtoval účetním dokladem č. 50314 ze dne 20.09.2021, a to účetním zápisem MD 231/DAL 672, správně mělo být účtováno MD 231/DAL 374. K 31.12.2021 bylo správně účtováno na MD 388/DAL 672. Následně ke dni vyúčtování zálohy na dotaci bylo chybně účtováno účetním dokladem č. 11002 ze dne 26.01.2022, a to účetním zápisem MD 672/DAL 388, správně mělo být účtováno MD 348/DAL 388, MD 374/DAL 348. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Přijetí zálohy investiční dotace na realizaci "Konstrukce krovu a zakrytí střešní krytinou") bylo správně zaúčtováno na účet 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, ale při vyúčtování došlo opět k chybě (viz A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření.)

Správný postup při účtování neinvestiční dotace v na částku 200.340 Kč - financováno evropskou unií UZ 29031

Rozhodnutí Krajského úřadu - Jihočeského kraje ze dne 26. 4. 2023 sp. zn.: OZZL93537/2022 o poskytnutí finančního příspěvku na účel : obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku na celkovou výši 200.340 Kč

finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství částka ve výši 153.090 Kč - umělá obnova sadbou první částka 47.250 Kč zřizování nových oplocenek výpis z běžného účtu ČNB č. 7 obrat ze dne 21. 7. 2023 příjem příspěvku na částku 200.340 Kč účetní doklad č. 50274 zaúčtování příspěvku dotace včetně úhrady příspěvku dotace

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že zůstatek účtu uvedený v hlavní knize k 31.12.2021 je ve výši 339.002,00 Kč, dle majetkové evidence je zůstatek 483.410,00 Kč, rozdíl činí 144.408,00 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že se tento nedostatek 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - v ZO dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 082

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání v zastupitelstvu obce dne 21.12.2022. V zápise ani v usnesení není uvedeno, o jaký rozpočet se jedná, rozpočet není přílohou zápisu. V předloženém rozpočtu na rok 2022 jsou uvedeny příjmy i výdaje ve výši 3.202.439 Kč. Ve skutečnosti je rozpočet schodkový, příjmy ve výši 1.697.800 Kč, výdaje ve výši 3.202.439 Kč. Do příjmů rozpočtu byla nesprávně zahrnuta částka ve výši 1.504.639 Kč, kterou je krytý schodek rozpočtu. Jedná se peněžní prostředky z minulých let.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2023, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, v ZO schválen dne 29. 12. 2022 jako schodkový, celkové příjmy činí 2.181.175 Kč, celkové výdaje činí 3.183.237 Kč, financováno použitím přebytku z bankovních účtů

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

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obecní znak plastový (v částce 6.300 Kč) byl nesprávně zaříděn na paragraf 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: V roce 2023 nenastal stejný případ, dle předložených účetních dokladů za rok 2023 k zaúčtování zařídění výdajů územní celek dodržuje odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.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:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 25.05.2022 (prodej pozemku parc. číslo 618 o výměře 20 m², v k. ú. Horní Meziříčko) bylo zjištěno, že k vyřazení pozemku z majetku obce došlo o den dříve, než byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí (právní účinky vkladu).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Kupní smlouva uzavřená dne 16. 6. 2023 kde je Obec Horní Meziříčko jako prodávající č. 2 a PhDr. JO jako prodávající č. 1 a fyzické osoby jako kupující (manželé), dle článku č. 3 kupní smlouvy obec jako prodávající č. 2 touto kupní smlouvou prodává a odevzdává nemovitou věc, část G parcela č. 617/4 - o výměře 36 m² v k.ú. Horní Meziříčko za kupní cenu 1.080 Kč.

návrh na vklad proveden 12. 7. 2023, právní účinky vkladu ke dni 21. 6. 2023

účetní doklad č. 10009 ze dne 21. 6. 2023 zaúčtování vyřazení části prodaného pozemku v účetní hodnotě 734,04 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí k 31.12.2022 (hodnota opravek ve výši 632.978 Kč) neodpovídá zůstatku účtu 022 (v rozvaze položka A.II.4., sloupec "Korekce") ve výši 125.038 Kč. Inventurní soupis účtu 089 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku k 31.12.2022 (hodnota opravek ve výši 1.848 Kč) neodpovídá zůstatku účtu 029 (v rozvaze položka A.II.7., sloupec "Korekce") ve výši 40.132 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023
Opatření splněno dne: 31.12.2023
Popis plnění opatření: Inventarizace k 31. 12. 2023 - účet 082

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

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při vyúčtování přijaté investiční dotace na realizaci "Konstrukce krovu a zakrytí střešní krytinou" byl nesprávně použit účet 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Správně mělo být účtováno prostřednictvím účtu 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6.2023
Opatření splněno dne: 31.12.2023
Popis plnění opatření: Obec v roce 2023 nepřijala žádnou investiční dotaci, z tohoto důvodu vybrána neinvestiční dotace na částku 200.340 Kč
Správný postup při účtování neinvestiční dotace v na částku 200.340 Kč - financováno evropskou unií UZ 29031

Rozhodnutí Krajského úřadu - Jihočeského kraje ze dne 26. 4. 2023 sp. zn.: OZZL93537/2022 o poskytnutí finančního příspěvku na účel : obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku na celkovou výši 200.340 Kč

finanční příspěvek je poskytován ze státního rozpočtu, kapitoly Ministerstva zemědělství částka ve výši 153.090 Kč - umělá obnova sadbou první částka 47.250 Kč zřizování nových oplocenek
výpis z běžného účtu ČNB č. 7 obrat ze dne 21. 7. 2023 příjem příspěvku na částku 200.340 Kč
účetní doklad č. 50274 zaúčtování příspěvku dotace včetně úhrady příspěvku dotace

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

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Kupní smlouvy ze dne 25.05.2022 (prodej pozemku parc. číslo 618 o výměře 20 m2, v k. ú. Horní Meziříčko) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o reálné hodnotě. Obec nemá upraveno ve vnitřní směrnici, kdy a za jakých podmínek nebude při prodeji či směně přeceňovat reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023
Opatření splněno dne: 31.12.2023
Popis plnění opatření: Směrnice pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 3. 1. 2017 - hranice významnosti 260.000 Kč
Kupní smlouva uzavřená dne 16. 6. 2023 kde je Obec Horní Meziříčko jako prodávající č. 2 a PhDr. JO jako prodávající č. 1 a fyzické osoby jako kupující (manželé), dle článku č. 3 kupní smlouvy obec jako prodávající č. 2 touto kupní smlouvou prodává a odevzdává nemovitou věc, část G parcela č. 617/4 - o výměře 36 m2 v k.ú. Horní Meziříčko za kupní cenu 1.080 Kč

návrh na vklad proveden 12. 7. 2023, právní účinky vkladu ke dni 21. 6. 2023
předpis pohledávky účetní doklad č. 10008 ze dne 20. 6. 2023 na částku 1.080 Kč
úhrada

výpis ze ZBÚ u Č. S. a.s., č. 018 obrat ze dne 24. 6. 2023 úhrada pohledávky z kupní ceny
účetní doklad 50230 ze dne 24. 6. 2023 - zaúčtování úhrady pohledávky z kupní ceny na částku 1.080 Kč
zaúčtování úhrady pohledávky
účetní doklad č. 10009 ze dne 21. 6. 2023 zaúčtování vyřazení části prodaného pozemku v účetní hodnotě
734,04 Kč

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole bylo zjištěno, že rozpočet na rok 2022, který byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 29.12.2021, nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce v celém rozsahu. Byly zveřejněny pouze tři stránky ze čtyř. Nebyla zveřejněna část výdajů. Ke zveřejnění rozpočtu došlo dne 03.01.2022. (<https://hornimeziricko.cz/wp-content/uploads/2022/02/Rozpocet-na-rok-2022-obec-Horni-Meziricko.pdf>).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 29. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Schválený rozpočet na rok 2023 v ZO dne 29. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. (porušení povinnosti)
 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (překročení působnosti, porušení povinnosti)
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". (porušení povinnosti)
 - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. (překročení působnosti, porušení povinnosti)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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 neplatnosti právního úkonu vyplývajícího z nesplnění podmínky předchozího zveřejnění záměru, schválení nebo souhlasu oprávněného orgánu obce s právním úkonem dle § 39 a § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.950.232,57 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 23. 4. 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová
kontrolor