



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017BKJM

spisová značka: **OEKO-PŘ 80947/2022/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 48751/2023**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

### **obce Haškovcova Lhota, IČO 00512613**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

05.09.2022 jako dílčí přezkoumání,

21.03.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Haškovcova Lhota za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 15.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 520/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

#### **Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. Zdeněk Kočí - starosta**

Petra Stachová - 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, a to vyhodnocení zadání veřejné zakázky malého rozsahu na nákup hracích prvků, byl učiněn dne 21.03.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

#### **➤ 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Usnesením zastupitelstva obce ze dne 08.12.2021 byl schválen rozpočet na r. 2022 na paragrafy a položky. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.07.2022 bylo zjištěno, že schválený rozpočet nebyl upravován rozpočtovými opatřeními, došlo k překročení výdajů, např.:

§ 3399, pol. 5194 Výdaje na věcné dary, rozpočet po změnách 3.000,00 Kč, výsledek od počátku roku 7.032,00 Kč (plnění - 234,4 %)

§ 3639, pol. 5021 Ostatní osobní výdaje, rozpočet po změnách 10.000,00 Kč, výsledek od počátku roku 19.248,00 Kč (plnění - 192,5 %)

§ 3639, pol. 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, rozpočet po změnách 40.000,00 Kč, výsledek od počátku roku 187.056,07 Kč (plnění - 467,6 %)

§ 6171, pol. 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, rozpočet po změnách 10.000,00 Kč, výsledek od počátku roku 11.473,22 Kč (plnění - 114,7 %)

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření:

Obec přijala opatření k nápravě chyby zjištěné při dílčím PH. Zastupitelstvo schválilo nové pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření, byla zpracována jednotlivá rozpočtová opatření, která byla předložena při dalším dílčím (konečném) PH. Účetní jednotka již upravuje schválený rozpočet rozpočtovými opatřeními, k překročení výdajů dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 již nedošlo.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022****➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem****Porušení právního předpisu:**

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení: § 13 odst. 2****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021, která byla přezkoumávajícímu orgánu podána dne 22.07.2022, neobsahovala lhůtu, ve které podá územní celek přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Tato chyba nelze z podstaty věci již zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2000 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn****Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)****Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl projednán na zasedání zastupitelstva obce dne 08.06.2022. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla přezkoumávajícímu orgánu podána až dne 22.07.2022, tj. po zákonem stanovené lhůtě. Tato chyba nelze z podstaty věci již zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2000 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn****➤ 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:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Přezkoumáním odměňování zastupitelů obce Haškovcova Lhota za období 12/2022 bylo zjištěno, že neuvolněným zastupitelům (vyjma starosty a místostarosty) byly odměny vyplaceny v rozporu s přílohou k nařízení vlády č. 338/2017 Sb.

Odměny byly vypláceny v návaznosti na usnesení ZO č. 20 ve znění: "Zastupitelstvo obce Haškovcova Lhota v souladu s § 72 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích schválilo za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce odměnu ve výši 2.300,00 Kč hrubého za měsíc od 01.11.2022", schváleným na ustavujícím zasedání ZO ze dne 18.10.2022, a to ve výši 2.300,00 Kč, když maximální výše odměny pro neuvolněné zastupitele obce, které spadají do čísla velikostní kategorie USC č. 1, činí maximální výši 1.289,00 Kč.

Podstatou zjištěného nedostatku je výplata odměny v nesprávné výši. Územní celek je dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

### **Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

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

##### Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů 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 ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

##### Ustanovení: § 45

##### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

##### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy a výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2022, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky bylo zjištěno, že na řádku G.I. Počáteční stav fondu je uvedena částka 54.729,75 Kč, na řádku G.IV. Konečný stav fondu je uvedena částka ve stejné výši, tj. 54.729,75 Kč, jiné informace o tvorbě a čerpání fondu nejsou uvedeny. Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2022 je počáteční stav účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 39.795,75, konečný stav účtu 419 ke dni 31.12.2022 vykazuje zůstatek 54.729,75 Kč, roční obrát ve výši 19.934,00 Kč. Údaje uvedené v doplňujících informacích k fondu nesouhlasí s údaji o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu uvedenými v hlavní knize.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že na AU 031 0200 účetní jednotka eviduje lesní pozemky o celkové výměře 182.943 m<sup>2</sup>. Tento údaj není uveden ve výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2022. V případě, že účetní jednotka vlastní více než 100.000 m<sup>2</sup> lesních pozemků s lesním porostem, je tak dle ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinna uvést informaci o výměře a ocenění lesních pozemků ve výkazu "Příloha ÚSC", v části D2 - D7 dle způsobu ocenění.

Vzhledem k tomu, že se zjištěné nedostatky vztahují k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tyto nedostatky již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

### **Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumání inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31.12.2022 a výpisu z katastru nemovitostí prokazujícího stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 10001 – k. ú. Haškovcova Lhota bylo zjištěno, že výměry pozemků evidované v majetkové evidenci nekorespondují s výměrami pozemků evidovanými v katastru nemovitostí, např.:

parc. č. 259/8 - trvalý travní porost - výměra dle KN 28.208 m<sup>2</sup>, dle majetkové evidence 25.643 m<sup>2</sup>

parc. č. 259/25 vodní plocha - výměra dle KN 137 m<sup>2</sup>, dle majetkové evidence 87 m<sup>2</sup>

parc. č. 59/1 - lesní pozemek - výměra dle KN 31939 m<sup>2</sup>, dle majetkové evidence 21990 m<sup>2</sup>

parc. č. 828 - ostatní plocha - výměra dle KN 5723 m<sup>2</sup>, dle majetkové evidence 4561 m<sup>2</sup>.

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 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

### **Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

Ustanovení: ČÚS č. 710

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetního případu v návaznosti na Fa č. 220100904 ze dne 21.11.2022 na projektor, plátno, stojan v celkové částce 24.878,00 Kč, dodavatel W Partner s.r.o., bylo zjištěno, že účetní jednotka nedodržela základní postupy účtování o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, stanovené bodem 6.3. ČÚS 710. Účetní jednotka účtovala o nákladech z tohoto DDHM prostřednictvím účtu 518 - Ostatní služby, a to účetním dokladem č. 400093 ze dne 23.11.2022, k zařazení do majetku na účet 028 došlo až dne 30.12.2022, a to účetním dokladem č. 800008. Správně mělo být účtováno o úplatném pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztázným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku se současným účtováním o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztázným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu případu a období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

### **Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.**

## **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
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 neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neneviduje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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  
Vzhledem k nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovitosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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  
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 ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

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

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního dokladu č. 800012 ze dne 31.12.2020 o zařazení nakoupeného pozemku na účet 031 ve výši 50.000 Kč a -doloženého LV 1001 pro k. ú. Haškovcova Lhota bylo zjištěno, že právní účinky vkladu nastaly ke dni 27.12.2019. K tomuto okamžiku mělo být účtováno o zařazení do majetku, majetek byl zařazen dne 31.12.2020.

#### **Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 02.06.2021

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku na jednání ZO ze dne 08.06.2022. Vzhledem ke skutečnosti, že v přezkoumávaném období nebyla realizována žádná smlouva o majetkové dispozici, nebylo možné plnění opatření ověřit na žádném vzorku účetních operací. Plnění opatření bude předmětem PH následujících účetních období.

#### **Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Haškovcova Lhota jako jedna z prodávajících uzavřela dne 08.01.2021 Kupní smlouvu č. ev. 628/2020-sml. na prodej podílu 15/1000 stavby technického vybavení -budovy bez čp/če, která stojí na pozemku p. č. st. 31, k.ú. Senožaty u Bechyně, jedná se o stavbu bývalého vodojemu. Kupní cena podílu obce Haškovcova Lhota ve výši 5.702,81 Kč byla uhrazena před podpisem smlouvy dne 06.01.2021, výpis z účtu KB a.s. č. 1, obrát ze dne 06.01.2021, částka 5.702,81 Kč, příjem byl zaúčtován účetním dokladem č. 3 ze dne 06.01.2021 na § 3639, položku 3111 - Příjmy z prodeje pozemků, současně byl tímto účetním dokladem zaúčtován i předpis pohledávky MD 311, DAL 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů.

Protože se jedná o prodej dlouhodobého majetku, měla účetní jednotka účtovat výnos z prodeje na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého majetku a na příjmovou položku 3113 - Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku na jednání ZO ze dne 08.06.2022. Vzhledem ke skutečnosti, že v přezkoumávaném období nebyla realizována žádná smlouva o majetkové dispozici, nebylo možné plnění opatření ověřit na žádném vzorku účetních operací. Plnění opatření bude předmětem PH následujících účetních období.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

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 Haškovcova Lhota jako jedna z prodávajících uzavřela dne 08.01.2021 Kupní smlouvu č. ev. 628/2020-sml. na prodej podílu 15/1000 stavby technického vybavení -budovy bez čp/če, která stojí na pozemku p. č. st. 31, k.ú. Senožaty u Bechyně, jedná se o stavbu bývalého vodojemu.

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-493/2021-308 - právní účinky zápisu k okamžiku 26.01.2021. O vyřazení prodaného majetku nebylo ke dni 31.12.2021 účtováno.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku na jednání ZO ze dne 08.06.2022. Vzhledem ke skutečnosti, že v přezkoumávaném období nebyla realizována žádná smlouva o majetkové dispozici, nebylo možné plnění opatření ověřit na žádném vzorku účetních operací, doklad o vyřazení majetku z majetkové evidence nebyl při PH předložen. Plnění opatření bude předmětem PH následujících účetních období.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy a výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2021, část F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky bylo zjištěno, že na řádku G.I. Počáteční stav fondu je uvedena částka 39.795,75 Kč, na řádku G.IV. Konečný stav fondu je uvedena částka 39.795,75 Kč, jiné informace o tvorbě a čerpání fondu nejsou uvedeny. Dle hlavní knihy ke dni 31.12.2021 je počáteční stav účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC a účtu 419 - Ostatní fondy nulový, konečný stav účtu 236 a 419 ke dni 31.12.2021 vykazuje zůstatek 39.795,75 Kč. Údaje uvedené v doplňujících informacích k fondu nesouhlasí s údaji o počátečním stavu, tvorbě a čerpání fondu uvedenými v hlavní knize.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že na AU 031 0200 účetní jednotka eviduje lesní pozemky o celkové výměře 182.943 m2. Tento údaj není uveden ve výkazu "Příloha ÚSC" ke dni 31.12.2021. V případě, že účetní jednotka vlastní více než 100.000 m2 lesních pozemků s lesním porostem, je tak dle ustanovení § 45 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, povinna uvést informaci o výměře a ocenění lesních pozemků ve výkazu "Příloha ÚSC", v části D2 - D7 dle způsobu ocenění.

**Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne:



Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku na jednání ZO ze dne 08.06.2022. Opatření nebylo splněno.

**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:

Obec vybírá poplatky v souladu s Obecně závaznou vyhláškou obce o místním poplatku dle zákona o obcích za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů ze dne 15.12.2019, účinné od 01.01.2020.

Kontrolou účetního dokladu č. 700020 ze dne 09.02.2020, kterou byl zaúčtován příjem za poplatky ve výši 1.800 Kč bylo zjištěno, že je nesprávně je zaúčtován poplatek za komunální odpad, a to jako za komunální odpad, který obec vybírá podle obecně závazné vyhlášky vydané podle zákona o odpadech (nesprávně položka). Účetním dokladem č. 70020 ze dne 09.02.2020 je zaúčtován nesprávně příjem za poplatky za psa ve výši 60 Kč přímo do výnosů na účet 606. V obou případech má být správně účtován předpis místního poplatku dle OZV na účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti AU např. 315. 0100 poplatek za odpad 315.0110 poplatek za psa pol. 1340, 1341 atd.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 02.06.2021

Opatření splněno dne: 05.09.2022

Popis plnění opatření: Přijaté opatření bylo splněno, účetní jednotka účtovala o předpisu místních poplatků (odpady, pes) v celkové částce 27.900,00 Kč účetním dokladem č. 400009 ze dne 01.01.2022 na účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Poplatky za odpad jsou účtovány správně na položku 1345, poplatky ze psů na položku 1341.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním zaúčtování bankovního výpisu KB a.s. č. 3, částka 300,00 Kč a 660,00 Kč, účetní doklad č. 49 ze dne 30.03.2021, poplatky za odpady a příjmových pokladních dokladů č. 19 ze dne 08.04.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700018, PPD č. 18 ze dne 31.03.2021, poplatek za psa, částka 60,00 Kč, účetní doklad č. 700017, PPD č. 9 ze dne 08.02.2021, poplatek za odpady, částka 600,00 Kč, účetní doklad č. 700008, PPD č. 10 ze dne 019.02.2021, poplatek za psa, částka 120,00 Kč, účetní doklad č. 700009 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o předpisu místních poplatků (odpady, pes), úhrada je účtována přímo do výnosů na účet 606.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 05.09.2022

Popis plnění opatření: Přijaté opatření bylo splněno, účetní jednotka účtovala o předpisu místních poplatků (odpady, pes) v celkové částce 27.900,00 Kč účetním dokladem č. 400009 ze dne 01.01.2022 na účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky vyhlášených na 8. - 9. října 2021, vnitřního účetního dokladu

č. 800012 ze dne 30.12.2021 - "proučtování dotací" a rozvahy ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka jako příjemce transferu nedodržela postup účtování transferu s povinností vypořádání.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku na jednání ZO ze dne 08.06.2022. Přezkoumáním vyúčtování neinvestiční dotace na zabezpečení výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev obcí v r. 2022 bylo ověřeno, že přijaté opatření je plněno, účetní jednotka jako příjemce transferu dodržela postup účtování transferu s povinností vypořádání.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

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

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

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)
  - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. (porušení povinnosti)
- **Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky**

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

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel základní postupy účtování o dlouhodobém nehmotném a dlouhodobém hmotném majetku.

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

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,30 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 945 171,39 Kč

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

#### **Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**

Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů v platném znění (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, je územní samosprávný celek povinen zajistit fungování vnitřního kontrolního systému. Dle § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, příkazce operace zajistí ve své působnosti v rámci předběžné řídicí kontroly mimo jiné správnost operace [§ 2 písm. l) zákona] ve vztahu k dodržení postupu a podmínek stanovených pro zadávání veřejných zakázek. Obec Haškovcova Lhota má v rámci vnitřního kontrolního systému vytvořená Pravidla pro zadávání veřejných

zakázek obcí Haškovecova Lhota s účinností od 08.05.2019. Při VZMR na nákup herních prvků nebylo postupováno dle těchto pravidel. Pravidla stanoví mimo jiné skutečnost, že o uchazeči, kterému bude zakázka zadána, rozhodne na základě vyhodnocení nabídek zastupitelstvo, dále stanoví potřebné podklady pro rozhodnutí, např. nabídky uchazečů, záznam o výběru dodavatele. Žádný z podkladů nebyl při PH doložen (byl doložen pouze seznam nabídek), zastupitelstvo obce o uchazeči, kterému bude zakázka zadána, na svých jednáních nerozhodlo. Přestože nebyly splněny povinnosti stanovené výše uvedenými pravidly, nebylo kontrolorkou toto jednání vyhodnoceno jako porušení zásad stanovených v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolující upozorňuje na povinnost obce dodržovat její interní předpisy.

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

Dne 02.09.2020 přijalo zastupitelstvo obce usnesení ve znění:

"Provádění brigádnické činnosti v obci:

Podle zákona o obcích § 84, odst. 2, písm. p) schvaluje obecní zastupitelstvo jednotlivým zastupitelům provádění brigád ve prospěch obce na základě podepsaných Dohod o provedení práce na jednotlivé roky po dobu celého tohoto volebního období (2018 - 2022)". V návaznosti na ustanovení § 84 odst. 2 písm. p), které stanovuje pravomoc zastupitelstva obce vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, kontrolující doporučuje územnímu celku jednoznačné vymezení pracovní činnosti, kterou bude zastupitel na základě pracovněprávního vztahu vykonávat včetně definování zastupitele, se kterým bude pracovněprávní vztah uzavřen. Bez předchozího souhlasu zastupitelstva obce je pracovněprávní vztah mezi členem zastupitelstva a obcí absolutně neplatný.

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

V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) daného zákona může zastupitelstvo delegovat pravomoc pro provádění rozpočtových opatření na radu obce, v případě, že obec nemá radu, tak na starostu obce. Zastupitelstvo obce Haškovecova Lhota delegovalo tuto pravomoc starostovi v neomezené výši, čímž se stal akt schvalování rozpočtu zastupitelstvem nevýznamným, neboť starosta obce má takto možnost změnit koncepci schváleného rozpočtu. Pravomoc pro provádění rozpočtových opatření musí být řádně vymezena, musí být stanoven předmět a výše těchto RO.

Dne 14.09.2022 schválena směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v níž je stanovena kompetence starosty pro provádění rozpočtových opatření do výše 50.000,00 Kč bez DPH na položku.

### **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů**

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

### **Zákon č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon), ve znění pozdějších předpisů**

Dle ustanovení § 25 písm. a) zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení a o změně některých zákonů (krizový zákon) obce ve svém rozpočtu na příslušný rok vyčleňují finanční prostředky na přípravu na krizové situace, řešení krizových situací a odstraňování následků krizových situací. Vyčleněná částka má být rozpočtována a přenesena do výkazu FIN 2-12M na § 5213 – Krizová opatření a položku 5903 – Rezerva na krizová opatření.

Ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 rozpočtována částka ve výši 5.000,00 Kč na § 5213 a položku 5903.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 14.04.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- 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 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.

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**

- Návrh rozpočtu na r. 2022 projednán na jednání ZO dne 08.12.2021.
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 03.11.2022 do 08.12.2022 – potvrzeno na dokumentu

**Rozpočtová opatření**

- Zápis ze schůze ZO č. 4/2019 ze dne 08.05.2019 - schválení směrnice č. 01/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v rámci které je v části I., bod 5. uvedeno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, bez limitu
- Ke dni dílčího PH nebylo schváleno žádné rozpočtové opatření.
- V přezkoumávaném období schválena 4 RO:
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 18.10.2022
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 22.10.2022
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 20.12.2022
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/urad/dokumenty-uradu/rozpocety/rozpocet-pro-rok-2022.html> přístup z internetu dne 21.03.2022.
- Zápis ze schůze ZO č. 6/2022 ze dne 14.09.2022 - schválení směrnice č. 01/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v rámci které je v části I., bod 5. uvedeno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, do 50.000,00 Kč bez DPH na položku

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na r. 2022 schválen usnesením ZO dne 08.12.2021
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 1.443.630,00 Kč, V – 1.481.700 Kč, schodek ve výši 38.070,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 04.01.2022, ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/urad/dokumenty-uradu/rozpocety/rozpocet-pro-rok-2022.html>, přístup z internetu dne 02.09.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2019 - 2023 - schválení a zveřejnění bylo předmětem PH předcházejících období
- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 - 2025, schválen ZO dne 08.12.2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 04.11.2021 do 09.12.2021 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/urad/dokumenty-uradu/rozpocetovy-vyhled/>.

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za r. 2021 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 20.05.2022 do 08.06.2022 – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 08.06.2022, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 22.07.2022, bez výhrad. Schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku PH zveřejněn na internetových stránkách obce od 08.06.2022, ověřeno na <https://www.haskovcovalhota.cz/urad/dokumenty-uradu/ucetni-vykazy/zaverecny-ucet-za-rok-2021.html>.

**Faktura**

- Faktury přijaté
- Fa č. V202200178 ze dne 10.05.2022 na sekačku Premium v částce 17.590,00 Kč, dodavatel Václav Zelenka, Bechyně, IČO 608 42 199, splatnost faktury 20.05.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 400036 ze dne 10.05.2022
- úhrada – BV č. 5 (KB, a.s.) – obrát ve výši 17.590,00Kč ze dne 13.05.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 70 ze dne 13.05.2022
- účetní doklad č. 800008 ze dne 30.12.2022 - zařazení do majetku - účet 028
  
- Fa č. 202201 ze dne 26.03.2022 na ryby (kapr) v částce 6.264,00 Kč, dodavatel Ing. Helena Cvachová, Bechyně, IČO 735 11 447, splatnost faktury ihned
- předpis závazku – účetní doklad č. 700039 ze dne 13.04.2022
- úhrada – VPD č. 40 v částce 6.264,00 Kč ze dne 13.04.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 700039 ze dne 13.04.2022

- Fa č. 6273095131 ze dne 02.06.2022 na osobní certifikáty v částce 674,40 Kč, dodavatel Česká pošta, s.p., Praha, IČO 471 14 983, splatnost faktury 16.06.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 400046 ze dne 08.06.2022
- úhrada – BV č. 6 (KB, a.s.) – obrat ve výši 674,40 Kč ze dne 10.06.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 83 ze dne 10.06.2022
  
- Fa č. 220100904 ze dne 21.11.2022 na projektor, plátno, stojan v celkové částce 24.878,00 Kč, dodavatel W Partner s.r.o., IČO 260 71 151, splatnost faktury 05.12.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 400093 ze dne 23.11.2022
- úhrada – BV č. 11 (KB, a.s.) – obrat ve výši 24.878,00 Kč ze dne 25.11.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 161 ze dne 25.11.2022
- účetní doklad č. 800008 ze dne 30.12.2022 - zařazení do majetku - účet 028
  
- Fa č. 2216183 ze dne 13.12.2022 na odbočení vodovodu v částce 9.745,41 Kč, dodavatel Vodárenské sdružení Bechyňsko, Bechyň, IČO 659 72 104, splatnost faktury 31.12.2022
- předpis závazku – účetní doklad č. 400101 ze dne 15.12.2022
- úhrada – BV č. 12 (KB, a.s.) – obrat ve výši 9.745,41 Kč ze dne 16.12.2022
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 172 ze dne 16.12.2022
- Ke dni konečného PH nebylo zařazeno do majetku.

**Hlavní kniha**

- K 31.07.2022
- K 30.06.2022
- K 31.12.2022

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- - plán inventur na r. 2022 ze dne 20.12.2022
- - inventarizační zpráva za r. 2022 ze dne 17.01.2023
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2022 – LV č. 10001 – k. ú. Haškovcova Lhota
- - inventarizace účtů k 31.12.2022 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022), účty: 019, 021, 022, 028, 031, 042, 068, 079, 081, 082, 088, 231, 236, 261, 262, 311, 374, 403
- - účet 031 - parc. č. 3/1, 202/9, 259/8, 259/25, 59/1, 202/12, 63/2, 807/1, 823/2, 813/1, 813/2, 814/1, 824/1, 828

**Kniha došlých faktur**

- Za období r. 2022, k 30.06.2022

**Kniha došlých faktur**

- Za období r. 2022, k 31.12.2022
- Přijato celkem 87 faktur

**Kniha odeslaných faktur**

- Za období r. 2022, k 31.12.2022
- vystaveno 5 faktur, 3 x fa na zpětný odběr obalů - EKO-KOM, a.s., 2 x fa na pronájem vodárenského majetku - ČEVAK, a.s.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022
- usnesení č. 20: "Zastupitelstvo obce Haškovcova Lhota v souladu s § 72 odst. 2 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích schválilo za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce ve výši 2.300,00 Kč hrubého za měsíc od 01.11.2022"
- Tabulka - předpis mezd obce Haškovcova Lhota za měsíc prosinec 2022
- starosta
- místostarosta
- neuvolnění členové zastupitelstva

**Pokladní doklad**

- VPD č. 34 ze dne 06.04.2022 na dárekový koš v částce 866,00 Kč
- účetní doklad č. 700033 ze dne 06.04.2022
- VPD č. 35 ze dne 06.04.2022 na MDŽ v částce 165,00 Kč
- účetní doklad č. 700034 ze dne 06.04.2022
- VPD č. 38 ze dne 13.04.2022 na výplatu brigády v částce 5.817,00 Kč
- účetní doklad č. 700037 ze dne 13.04.2022

- PPD č. 18 ze dne 27.02.2022 na poplatky (odpady) v částce 300,00 Kč
- účetní doklad č. 700018 ze dne 27.02.2022
- PPD č. 15 ze dne 19.02.2022 na poplatky (odpady) v částce 300,00 Kč
- účetní doklad č. 700015 ze dne 19.02.2022
- PPD č. 11 ze dne 19.02.2022 na poplatky (odpady, pes) v celkové částce 1.560,00 Kč
- účetní doklad č. 700011 ze dne 19.02.2022

**Pokladní kniha (deník)**

- K 30.06.2022, zůstatek ve výši 6.854,00 Kč odsouhlasen na analytickou předvahu k 30.06.2022
- Za období 04/2022, číselná řada 34 - 42, provedena namátková kontrola pokladních dokladů

**Příloha rozvahy**

- K 31.07.2022
- K 31.12.2022

**Rozvaha**

- K 31.07.2022
- K 31.12.2022

**Účetní doklad**

- účetní doklad č. 400009 ze dne 01.01.2022 na předpis poplatků v celkové částce 27.900,00 Kč

**Účtový rozvrh**

- Platný pro r. 2022

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12M k 31.07.2022
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31.07.2022
- K 31.12.2022

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva - datum neuveden
- obdarovaný - Domov pro seniory Bechyně, příspěvková organizace se sídlem: Na Libuši 999, 391 65
- předmět daru - finanční dar ve výši 5.000,00 Kč na potřeby zařízení, jež provozuje obdarovaný, především na nákup pomůcek a předmětů na zkvalitňování sociální pobytové služby, pomůcky pro aktivizace a klientů a na vlastní aktivizační pomůcky
- poskytnutí daru schváleno ZM dne 06.04.2022
- úhrada - BV č. 4 (KB, a.s.) - obrat ve výši 5.000,00 Kč ze dne 13.04.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 55 ze dne 13.04.2022
- oprava účtování - účetní doklad č. 80004 ze dne 30.09.2022

**Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce uzavřená se zastupitelem Jiřím Fukou dne 01.01.2022
- pracovní úkol - údržba komunikací, veřejného prostranství a práce v lese, oprava budovy obecního úřadu
- zápis z jednání ZO ze dne 02.09.2020
- usnesení ve znění:
- "Provádění brigádnické činnosti v obci
- Podle zákona o obcích § 84, odst. 2, písm. p) schvaluje obecní zastupitelstvo jednotlivým zastupitelům provádění brigád ve prospěch obce na základě podepsaných Dohod o provedení práce na jednotlivé roky po dobu celého tohoto volebního období (2018 - 2022)"

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

- V přezkoumávaném období obdržela dle výkazu FIN 2-12M obec následující transfery:
  - pol. 4111 - 59.490,29 Kč
  - pol. 4112 - 70.500,00 Kč
- Neinvestiční dotace - volby
- přijetí zálohy dotace - BV (ČNB) č. 14, obrat ve výši 46.000,00 Kč ze dne 07.09.2022
- účetní doklad č. 138 ze dne 07.09.2022 (částka 46.000,00 Kč)
- čerpání dotace dle FIN 2-12M ke dni 31.12.2022, § 6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků ve výši 38.555,00 Kč
- proúčtování dotace - účetní doklad č. 800009 ze dne 30.12.2022 - tvorba dohadu
- vratka dotace ve výši 7.445,00 Kč
- BV (KB, a.s.) - obrat ve výši 7.445,00 Kč ze dne 15.02.2023



- účetní doklad č. 24 ze dne 15.02.2023
- vyúčtování dotace - účetní doklad č. 800001 ze dne 21.03.2023

**Smlouvy o dílo**

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dílo.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dispozici s majetkem.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obcí Haškovcova Lhota s účinností od 08.05.2019
- postup dle bodu 4 dané směrnice
- seznam nabídek uchazečů - e-mail ze dne 19.01.2022
- Fa č. 220810 ze dne 18.07.2022 na herní sestavu Ekonomix 100 ... v celkové částce 151.976,00 Kč, dodavatel PALIS Plzeň, spol. s r.o., Třemošná u Plzně, IČO 405 22 521
- předpis závazku - účetní doklad č. 400059 ze dne 18.07.2022
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 7 - obrat ve výši 151.976,00 Kč ze dne 21.07.2022
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 103 ze dne 21.07.2022
- oprava účtování - účetní doklad č. 80004 ze dne 30.09.2022
- Ke dni konečného PH nebyla herní sestava zařazena do majetku.

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 22.07.2022, lhůta pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření nebyla uvedena.

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisové vzory ze dne 10.01.2020
- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek obcí Haškovcova Lhota s účinností od 08.05.2019
- Směrnice obce Haškovcova Lhota pro vedení účetnictví s účinností od 12.04.2013
- Směrnice obce Haškovcova Lhota o zabezpečení zákona o finanční kontrole s účinností od 12.04.2013

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro evidenci majetku s účinností od 12.04.2013

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 08.12.2021 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 06.04.2022 - schválení poskytnutí finančního daru
- Zápis z jednání ZO ze dne 08.06.2022 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022
- Zápis ze schůze ZO ze dne 14.09.2022 - schválení směrnice č. 01/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v rámci které je v části I., bod 5. uvedeno pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 02.09.2020 - schválení brigád ve prospěch obce (zastupitelé)

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 28.02.2023.

**Účetní závěrka obce**

- Schválena ZO dne 08.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2021 ze dne 10.07.2022
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 10.07.2022
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 96 ze dne 08.06.2022