



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CG4AT

Spisová značka: **OEKO-PŘ 72627/2023/dabe1**

Číslo jednací: KUJCK 61851/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Nové Hutě, IČO 00583316**

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

dne 17.08.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 16.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Nové Hutě 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 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

**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. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

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

**Jiří Petrůň - starosta**

Bc. Marie Horejšová - 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 doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 16.05.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

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

#### **➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

#### **1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 17.05.2023 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PI-014330089954/002-FIA, kde je obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná, předmětem smlouvy je stavba "Nové Hutě - kab. propoj. TS Obec - TS ČSAD" na pozemcích parc. č. 1195/25, 685/1, 690/2, právní účinky vkladu nastaly dne 30.05.2023 a náhrada za zřízení VB je ve výši 1.500,00 Kč. Ke dni přezkumu hospodaření tj. 17.08.2023 nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a to je v tomto případě den právních účinků vkladu 30.05.2023.

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

Popis plnění opatření: V případě nákupu pozemku bylo účtováno o předpisu:

Kupní smlouva c. UZSVM/C/10758/2023-HMPR ze dne 03.08.2023:

- ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako prodávající, obec jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. St. 225 v k.ú. Nové Hutě, součástí pozemku je stavba bez čp., zem. stavba
- schváleno v ZO dne 14.06.2023 - bod č.5
- právní účinky vkladu nastaly dne 23.10.2023
- předpis - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 010 obrat ze dne 11.10.2023 - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- zařazení stavby a pozemku do majetku obce na účet 021 0600 a 031 0400 - úč. doklad č. 610022 ze dne 23.10.2023

#### **Přijaté opatření bylo splněno.**

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 17.05.2023 smlouvu o zřízení věcného břemene č.: PI-014330089954/002-FIA, kde je obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná, předmětem smlouvy je stavba "Nové Hutě - kab. propoj. TS Obec - TS ČSAD" na pozemcích parc. č. 1195/25, 685/1, 690/2, právní účinky vkladu nastaly dne 30.05.2023 a náhrada za zřízení VB je ve výši 1.500,00 Kč. Ke dni přezkumu hospodaření tj. 17.08.2023 nebyl účtován předpis pohledávky za zřízení věcného břemene ve výši 1.500,00 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: V případě nákupu pozemku bylo účtováno o předpisu:

Kupní smlouva c. UZSVM/C/10758/2023-HMPR ze dne 03.08.2023:

- ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako prodávající, obec jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. St. 225 v k.ú. Nové Hutě, součástí pozemku je stavba bez čp., zem. stavba
- schváleno v ZO dne 14.06.2023 - bod č.5
- právní účinky vkladu nastaly dne 23.10.2023
- předpis - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 010 obrat ze dne 11.10.2023 - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- zařazení stavby a pozemku do majetku obce na účet 021 0600 a 031 0400 - úč. doklad č. 610022 ze dne 23.10.2023

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## **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. 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: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce dle zákona č. 250/2000 Sb. § 17 odst.3 musí obsahovat vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Obec Nové Hutě poskytla v roce 2022 dary a přijala investiční přijaté transfery ze státních fondů, ale v závěrečném účtu za rok 2022 toto uvedeno není.

Také podnikatelská činnost (hospodářská činnost) dle § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. by měla být součástí závěrečného účtu.

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

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celkuPorušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec Nové Hutě má ve výpisu z KN (k.ú. Nové Hutě) evidována věcná břemena na pozemku parc. č. 1195/25 ostatní plocha (47 m<sup>2</sup>) a na pozemku parc. č. 685/1 ostatní plocha (3043 m<sup>2</sup>), ale ve své majetkové evidenci jsou parcely evidovány na účtu 031 0500 - Pozemky ostatní pozemky. Pozemky měly být evidovány na analytickém účtu 031 0510 Pozemky - VB ostatní pozemky.

Další kontrolou inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky a a výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec Nové Hutě má ve výpisu z KN (k.ú. Nové Hutě) evidováno věcné břemeno na pozemku parc. č. 690/2 trvalý travní porost (6090 m<sup>2</sup>), ale ve své majetkové evidenci je parcela evidována na účtu 031 0300 - Pozemky -zahrady, pastviny, louky, rybníky. Pozemek měl být evidován na analytickém účtu 031 0310 Pozemky VB zahrady, pastviny, louky, rybníky.

Obec nevytvořila pro výše uvedená věcná břemena analytické účty.

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

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou doložení inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2023 (výše zůstatku - 1.803.592,20 Kč) bylo zjištěno, že obec Nové Hutě nedoložila všechny analytické účty např. 042 0200 (Cesta k RD Sitr) a 042 0300 (PD ČOV). Skutečné stavy všech analytických účtů 042 nebyly doloženy v inventurních soupisech.

**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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
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 právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
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 neobdržela tyto finanční 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
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  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
11. 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.
12. 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 zásady účtování.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole Smlouvy o zřízení věcného břemene č: PI-014330059078/001 ze dne 15.04.2020 (povinná: obec Nové Hutě, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.) bylo zjištěno, že nebylo účtováno o předpisu pohledávky na částku 5.000 Kč (úhrada za zřízení věcného břemene).

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

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: V případě nákupu pozemku bylo účtováno o předpisu:

Kupní smlouva c. UZSVM/C/10758/2023-HMPR ze dne 03.08.2023:

- ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako prodávající, obec jako kupující
- předmět smlouvy: pozemek parc. č. St. 225 v k.ú. Nové Hutě, součástí pozemku je stavba bez čp., zem. stavba
- schváleno v ZO dne 14.06.2023 - bod č.5
- právní účinky vkladu nastaly dne 23.10.2023
- předpis - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 010 obrat ze dne 11.10.2023 - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- zařazení stavby a pozemku do majetku obce na účet 021 0600 a 031 0400 - úč. doklad č. 610022 ze dne 23.10.2023

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

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní doklady neobsahovaly peněžní částku nebo informaci o ceně nebo vyjádření množství.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou účetního případu účtování výnosů z přecenění reálnou hodnotou vyplývající z přecenění prodávaného pozemku p.č. 596/10 v k. ú. Nové Hutě uvedeného v kupní smlouvě ze dne 12.04.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala tyto výnosy účetním dokladem číslo 610014 ze dne 05.05.2021 v nesprávné hodnotě.

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

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: V roce 2023 obec neprodávala žádný pozemek - bude napraveno v následujících letech, pokud tento případ nastane. Obec přijala opatření na ZO dne 14.06.2023.

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

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek nedodržel zásady účtování.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou účetního případu účtování přecenění prodávaného nemovitého majetku uvedeného v kupní smlouvě ze dne 12.04.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala toto přecenění účetním dokladem číslo 610008 ze dne 03.03.2021 a účetním dokladem číslo 610009 ze dne 13.04.2021, kdy je tímto dokladem účtováno přecenění prodávaného majetku i předpis pohledávky.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2023

**Opatření splněno dne:** 31.12.2023

**Popis plnění opatření:** V roce 2023 obec neprodávala žádný pozemek - bude napraveno v následujících letech, pokud tento případ nastane. Obec přijala opatření na ZO dne 14.06.2023.

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

Územní celek nedodržel zásady účtování.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou účtování darovací smlouvy č. 22/0122/0830 spojené se smlouvou o zřízení věcného břemene služebnosti a se smlouvou o předkupním právu jako věcném právu uzavřené dne 27.06.2022, na pozemek parc. č. st. 197 o výměře 192 m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova bez čp/če "Kostel", k.ú.Nové Hutě bylo zjištěno, že darovaný majetek byl zaúčtován do majetku obce účetními doklady č. VÚD č. 610020 ze dne 01.08.2022 a VÚD č. 610030 ze dne 01.12.2022 (opravný účetní doklad) na účet 021 0100 "Kostel" - v hodnotě 1 Kč, na účet 031 0300 "pozemek parc. č. st. 197" v hodnotě 1 Kč. Byly použity nesprávné analytické účty, a to 021 0100 - Bytové domy a bytové jednotky a 031 0300 - Zahrady, pastviny, louky, rybníky. Správně měl být "kostel" zaúčtován na AU 021 06xx - Ostatní stavby a pozemek parc. č. st. 197 zatížen věcným břemenem na AU 031 04xx - Pozemek zastavěná plocha s věcným břemenem.

Dále bylo inventarizací účtu 031 zjištěno, že na AU 031 0300 je evidován pozemek parc. č. st. 197 o výměře 192 m<sup>2</sup> v hodnotě 161 Kč. Tato částka nesouhlasí s hodnotou, ve které byl pozemek zaúčtován účetním dokladem VÚD č. 610030 ze dne 01.12.2022 do majetku, tj. v hodnotě 1 Kč.

(Karta majetku inv. č. 123-00197000000 - pozemek parc. č. st. 197 o výměře 192 m<sup>2</sup>, AU 031 0300, pořízen 01.08.2022, hodnota celkem 161 Kč). Nebylo doloženo navýšení účetní hodnoty pozemku účetním dokladem.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2023

**Opatření splněno dne:** 17.08.2023

**Popis plnění opatření:** Opraveno účetním dokladem č. 610007 ze dne 01.04.2023.

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

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Kontrolou pokladní knihy hlavní činnosti a podnikatelské činnosti za období 12/2022, hlavní knihy ke dni 31.12.2022 a inventarizace účtu 261 Pokladna (AU 261 0001 a AU 261 0300) bylo zjištěno, že:

- na AU 261 0001 - podnikatelská činnost, je inventarizován zůstatek ve výši 62.248 Kč, pokladní kniha podnikatelské činnosti (AU 261 0001) za období 12/2022 vykazuje konečný zůstatek 59.431 Kč,
- na AU 261 0300 - hlavní činnost, je inventarizován zůstatek ve výši 23.670 Kč, pokladní kniha hlavní činnosti (AU 261 0300) za období 12/2022 vykazuje konečný zůstatek ve výši 27.306 Kč.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Název opatření:** Přijetí opatření v ZO dne 14.06.2023

**Opatření splněno dne:** 31.12.2023

Popis plnění opatření: Zůstatek pokladny 261 0001 (hospodář. činnost) ve výši 1.771,00 Kč odpovídá analytickému účtu 261 0001 v analytické rozvaze ke dni 31.12.2023.

Zůstatek pokladny 261 0300 (hlavní činnost) ve výši 27.015,00 Kč odpovídá analytickému účtu 261 0300 v analytické rozvaze ke dni 31.12.2023.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu bývalé neuvolněné místostarostky za rok 2022 bylo zjištěno, že jí nebylo vyplaceno odchodné při zániku mandátu člena zastupitelstva obce. Za měsíc 10/2022 jí byla vyplacena odměna odpovídající alikvotní částce ke dni konání ustavujícího jednání zastupitelstva obce, dne 18.10.2022, kdy již nebyla zvolena do zastupitelstva obce.

Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty nebo místostarosty, a uvolněnému členovi zastupitelstva obce, jimž zanikl mandát člena zastupitelstva obce, poskytne obec odchodné, pokud jim ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce náležela odměna.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření na ZO dne 14.06.2023

Opatření splněno dne: 17.08.2023

Popis plnění opatření: Vyplaceno odchodné místostarostce obce ve výši 74.266,00 Kč (výpočet 84.356,00 Kč - daň)- výpis z účtu z ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 10.05.2023, částka 74.266,00 Kč, úč. doklad č. 110035 ze dne 10.05.2023

**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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí - **přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné**
  - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.
  - Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
  - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
  - Územní celek nedodržel zásady účtování - **přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
  -
- 

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,96 %
- 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: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.367.301,87 Kč

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

Vyhotovení zprávy:

Nové Hutě, dne: 16.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2023, zveřejněn dle zákona

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření - ZO ze dne 12.12.2018
- Rozpočtové opatření č.1/2023 - schváleno starostou obce dne 08.03.2023, zveřejněno dne 08.03.2023
- Rozpočtové opatření č.2/2023 - schváleno starostou obce dne 15.5.2023, zveřejněno dne 17.05.2023

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023, schválen v ZO dne 14.12.2022: příjmy ve výši 3.281.780,00 Kč, výdaje ve výši 3.291.660,00 Kč, schodek hrazen finančními prostředky z minulých let
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled na roky 2023-2026, návrh zveřejněn dle zákona
- - schválen v ZO dne 14.12.2022, schválený výhled zveřejněn dle zákona

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 14.06.2023 s výrokem souhlasu s hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

**Faktura**

- FD č. 15/2023 ze dne 28.06.2023, za projektovou dokumentaci na stavbu "Centrální ČOV BC 750 v obci Nové Hutě", částka 300.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710174 ze dne 19.07.2023 (zařazení na účet 042)
- Úhrada - výpis z ČS a.s. č. 007 obrat ze dne 19.07.2023, částka 300.000,00 Kč, úč. doklad č. 110045 ze dne 19.07.2023

**Faktura**

- FD č. 25423 ze dne 26.04.2023, za opravu veřejného osvětlení, částka 28.128,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710104 ze dne 05.05.2023
- Úhrada - výpis z ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 05.05.2023, částka 28.128,00 Kč, úč. doklad č. 110033 ze dne 05.05.2023

**Faktura**

- Hospodářská činnost:
- 
- FD č. 7323005331 ze dne 08.06.2023, potraviny, částka 15.846,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 710142 ze dne 21.06.2023
- Úhrada - výpis z ČS a.s. č. 006 obrat ze dne 21.06.2023, částka 15.846,00 Kč, úč. doklad č. 130006 ze dne 21.06.2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-06/2023

**Hlavní kniha**

- Za období 01-12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur obec Nové Hutě ze dne 15.12.2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- Inventurní soupis účtu 018, 261 0001, 261 0300, 019, 022, 082, 088, 032, 078, 079, 132, 231, 241, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 374, 403, 455
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 49 (k.ú. Nové Hutě)
- Inventurní soupis účtu 021 0200 - čp. 106, bez čp. na St. 200
- Inventurní soupis účtu 021 0600 - bez čp. na St. 225
- Inventurní soupis účtu 021 0300 - čp. 108

- Inventurní soupis účtu 028 - vysavač Elektrolux (kostel), pořizovací cena ve výši 4.117,00 Kč - inv. číslo 126
- Inventurní soupis účtu 031 0310 - VB na parc. č. 809/22, 750/5 (k.ú. Nové Hutě)

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur do 17.08.2023 (úč. doklad č. 2300000001 až 2300000188) v celkové výši 2.183.177,93 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 343.974,00 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha vydaných faktur do 17.08.2023 (úč. doklad č. 20230001-20230032) v celkové výši 105.195,77 Kč

**Mzdová agenda**

- Mzdový list místostarostky obce za rok 2023, výplatní páska č.1 za období 4/2023
- Vyplaceno odchodné místostarostce obce ve výši 74.266,00 Kč (výpočet 84.356,00 Kč - daň)- výpis z účtu z ČS a.s. č. 005 obrat ze dne 10.05.2023, částka 74.266,00 Kč, úč. doklad č. 110035 ze dne 10.05.2023

**Pokladní doklad**

- Hlavní činnost - pokladna:
- VPD č. V23000215 ze dne 20.12.2023, za PHM, částka 2.700,00 Kč
- Úč. doklad č. 410215 ze dne 20.12.2023
- 
- PPD č. P23000217 ze dne 31.12.2023, příjem tržeb z hospodářské činnosti, částka 20.000,00 Kč
- Úč. doklad č.410217 ze dne 31.12.2023
- 
- Hospodářská činnost - pokladna:
- VPD č.V23100137 ze dne 31.12.2023, odvod tržeb do pokladny obce, částka 20.000,00 Kč
- Úč. doklad č.420137 ze dne 31.12.2023

**Pokladní doklad**

- VPD č. V23000143 ze dne 30.06.2023, za vysavač Elektrolux (kostel), částka 4.117,00 Kč
- Úč. doklad č. 410143 ze dne 30.06.2023 - zaúčtování úhrady a zařazení do majetku obce na účet 028
- 
- VPD č. V23000141 ze dne 21.06.2023, za PHM - zeleň, částka 373,00 Kč
- Úč. doklad č. 410141 ze dne 21.06.2023

**Pokladní kniha (deník)**

- Zůstatek pokladny 261 0001 (hospodář. činnost) ve výši 1.771,00 Kč odpovídá analytickému účtu 261 0001 v analytické rozvaze ke dni 31.12.2023.
- Zůstatek pokladny 261 0300 (hlavní činnost) ve výši 27.015,00 Kč odpovídá analytickému účtu 261 0300 v analytické rozvaze ke dni 31.12.2023.

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 30.06.2023

**Příloha rozvahy**

- Ke dni 31.12.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 30.06.2023

**Rozvaha**

- Ke dni 31.12.2023

**Účetní doklad**

- Úč. doklad č.610007 ze dne 01.04.2023.

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Na rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 30.06.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Ke dni 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 30.06.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Ke dni 31.12.2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 12.04.2023, obec jako darující, fyzická osoba E.K. jako obdarovaný (závod Železnák v Nových Hutích)
- - výše daru 6.000,00 Kč
- - poskytnutí: VPD č. V23000108 ze dne 12.04.2023, dar Železnák, částka 6.000,00 Kč, úč. doklad č. 410108 ze dne 12.04.2023

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 20.03.2023, obec jako objednatel, Projekt MH, spol. s r.o., Borek jako zhotovitel:
- - předmět smlouvy: zhotovení PD, inženýrská činnost pro akci "Výstavba čistírny odpadních vod pro obec Nové Hutě"
- - celková cena: 795.000,00 Kč bez DPH
- - zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 24.03.2023

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

- Kupní smlouva c. UZSVM/C/10758/2023-HMPR ze dne 03.08.2023:
- - ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako prodávající, obec jako kupující
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. St. 225 v k.ú. Nové Hutě, součástí pozemku je stavba bez čp., zem. stavba
- - schváleno v ZO dne 14.06.2023 - bod č.5
- - právní účinky vkladu nastaly dne 23.10.2023
- - předpis - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- - úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 010 obrat ze dne 11.10.2023 - úč. doklad č. 110062 ze dne 11.10.2023
- - zařazení stavby a pozemku do majetku obce na účet 021 0600 a 031 0400 - úč. doklad č. 610022 ze dne 23.10.2023

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330089954/002-FIA ze dne 17.05.2023, obec jako povinná, EG.D, a.s. jako oprávněná
- - schválena v ZO dne 17.05.2023
- - předmět smlouvy: stavba "Nové Hutě - kab. propoj. TS Obec - TS ČSAD" na pozemcích parc. č. 1195/25, 685/1, 690/2
- - právní účinky vkladu nastaly dne 30.05.2023
- - náhrada za zřízení VB ve výši 1.500,00 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava veřejného osvětlení"
- Dle čl. 2 vnitřní směrnice obce do výše 200.000,00 Kč rozhoduje starosta obce
- Telefonická objednávka starosty obce - dodavatel Rostislav Vácha, Vimperk
- FD č. 25423 ze dne 26.04.2023, za opravu veřejného osvětlení, částka 28.128,00 Kč

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo na Krajský úřad doručeno dne 21.06.2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách obce Nové Hutě - účinnost od 11.03.2020

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 14.06.2023 - schválení nákupu pozemku a stavby bez čp. St. 225 od UZSVM (bod č.5)

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2022 - schválení výhledu na roky 2023 až 2026, schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis ze ZO ze dne 14.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad dne 27.12.2023

**Hospodářská činnost obce**

- Směrnice č.1/2020 o účtování hospodářské činnosti obec Nové Hutě - obchod smíšeného zboží v Nových Hutích:
- - Používané účty 504 0100, 604 0100
- - Použití zvláštního bankovního účtu

**Účetní závěrka obce za rok 2022**

- Schválena v ZO dne 14.06.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.06.2023, přeúčtování HV - úč. doklad č. 610014 ze dne 14.06.2023