



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01HAA8Q

Spisová značka: OEKO-PŘ 59191/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 63871/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Hadravova Rosička, IČO 00666394

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

29.07.2024 jako dílčí přezkoumání,

14.05.2025 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Hadravova Rosička za rok 2024** 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

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. 477/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Libor Němec - starosta

Miloslava Didková - účetní

Roman Jinoch - místostarosta

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, kterým byla kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 14.05.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024****➤ 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:

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: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním účetních případů na pořízení majetku bylo zjištěno, že územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy A.II.6. - Drobný dlouhodobý hmotný majetek

1) Při nákupu tiskárny Brother v částce 7.893,61 Kč (Fa č. 124160673 ze dne 11.04.2024) nebylo účetním dokladem č. 02034 ze dne 10.04.2024 účtováno o úplatném pořízení majetku, majetek není evidován, majetek byl zaúčtován přímo do spotřeby na účet 501 - Spotřeba materiálu. Správně mělo být účtováno o pořízení majetku účetním zápisem MÁ DÁTI účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku. Současně mělo být účtováno o nákladech z tohoto drobného dlouhodobého hmotného majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna.

2) Při koupi tepelného čerpadla v částce 150.000,00 Kč byl účetním dokladem č. 01121 ze dne 29.04.2024 tento majetek nesprávně zařazen na účet 028. Položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ však obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000,00 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000,00 Kč. Správně mělo být o majetku účtováno účetním zápisem MÁ DÁTI účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 3, účtové skupiny 45, nebo účtu 261 – Pokladna, k okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření k nápravě zjištěné chyby spočívající v dodatečném zařazení tiskárny do majetku a přeúčtování tepelného čerpadla na příslušný SU.

1) Účetním dokladem č. 03010 ze dne 01.07.2024 byla tiskárna zařazena do majetku (účet 028),

2) účetním dokladem č. 03011 ze dne 01.07.2024 a účetním dokladem č. 03012 ze dne 01.07.2024 bylo tepelné čerpadlo odučtováno z účtu 028 a zařazeno na SU 021.

Přijaté opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 214 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neodeslal internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním postupu zadavatele při zadávání VZMR na akci "Instalace FVE na veřejných budovách - Hadravova Rosička" a následné povinnosti zveřejnění smlouvy o dílo ze dne 20.03.2024 uzavřené se zhotovitelem - Bohumír Němec, Hadravova Rosička, IČO 490 42 670,

cena díla - 1.172.980,00 Kč bez DPH, 1.419.305,00 Kč včetně DPH bylo zjištěno, že zadavatel zveřejnil smlouvu na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=instalace-fve-na-verejnych-budovach-hdravova-rosicka-hospoda-obecni-urad>, a to dne 02.04.2024. Internetová adresa profilu zadavatele však nebyla zadavatelem odeslána k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek, tato skutečnost byla ověřena na <https://vvz.nipez.cz/vyhledat-profil>, přístup z internetu dne 29.7.2024. Dle § 214 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění, pokud zadavatel neodešle internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek způsobem podle § 212 téhož zákona, informace na profilu zadavatele se považují za uveřejněné podle tohoto zákona nejdříve od okamžiku uveřejnění internetové adresy profilu zadavatele ve Věstníku veřejných zakázek.

Vzhledem ke skutečnosti, že podstatou nedostatku je nesplnění povinnosti stanovené v § 214 odst. 1 zákona č. 134/2016, která má za následek pozdní zveřejnění výše uvedené smlouvy na VZMR na profilu zadavatele, nelze tento nedostatek již zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, která zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Tímto opatřením by mělo být dodatečně odesláno internetové adresy profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a následné zveřejňování smluv na VZMR v souladu se zákonem. Účinnost přijatých opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření při konečném PH.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku a internetovou adresu profilu zadavatele odeslala k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek, tato skutečnost byla ověřena na <https://vvz.nipez.cz/vyhledat-profil>, přístup z internetu dne 14.05.2024. Přijaté opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

- **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. 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:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o plnění přijatých opatření územní celek uvedl lhůtu pro podání zprávy o plnění přijatých opatřeních, a to "do března 2025". Písemná zpráva však nebyla ke dni konečného PH, tj. k 14.05.2025 na KÚ doručena.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání stanovené lhůty, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hadravova Rosička projednalo a schválilo závěrečný účet obce za r. 2023 na zasedání zastupitelstva obce dne 13.06.2024. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, nebyl ani zpracován. Dle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) 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 uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. 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 Hadravova Rosička za rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.06.2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla přezkoumávajícímu orgánu do dne realizace dílčího PH, tj. do 29.07.2024, podána. Dle § 13 odst. 1 písm. b) je územní celek povinen písemnou informaci o přijetí opatření předat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy z přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání zákonné lhůty, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. 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:

Územní celek prodal v roce 2024 pozemek parc. č. 395/4 - ostatní plocha v k. ú. Hadravova Rosička na základě kupní smlouvy uzavřené dne 11.12.2024 s fyzickou osobou. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky vkladu dne 13.12.2024. O předpisu pohledávky bylo účtováno účetním dokladem č. 01328 ze dne 11.12.2024. V souladu s ustanoveními bodů 6.1. až 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech se za okamžik uskutečnění účetního případu v případě vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dále bylo zjištěno, že k úhradě ceny za pozemek došlo dne 12.12.2024, o zaúčtování úhrady bylo účtováno účetním dokladem č. 01329 dne 13.12.2024. V daném případě mělo být účtováno ke dni úhrady, tj. k 12.12.2024.

Vzhledem ke zjištění u vybraného vzorku nelze vyloučit výskyt tohoto nedostatku i v jiných případech. Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit a navíc se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce. V obou zjištěných případech se jedná o formální pochybení, bez finančního dopadu do hospodaření obce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hadravova Rosička schválilo dne 04.11.2024 prodej pozemku parc. č. 395/4 - ostatní plocha v k. ú. Hadravova Rosička, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 27.09.2024 do 27.10.2024. Účetní jednotka nemá vnitřní předpisem stanovenou hladinu významnosti pro tyto účely ani stanoven okamžik uskutečnění účetního případu (ten bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu), ani stanoveny další skutečnosti související s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka neúčtovala o přecenění pozemku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujících obdobích.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 01.01.2025 (čas 00:00:00) – LV č. 10001 – k. ú. Hadravova Rosička bylo zjištěno, že obec má pozemek parc. č. 395/2 (AU 031 0500) zatížen věcným břemenem, pozemek parc. č. 181/2 (AU 031 0300) je zatížen zástavním právem. Obec nevytvořila analytické účty pro evidenci daných pozemků zatížených vědným břemenem a zástavním právem nebo nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů zatížení pozemků.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

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

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:

Přezkoumáním inventarizace k 31.12.2024 bylo zjištěno, že nesouhlasí stavy některých účtů uvedené v hlavní knize k 31.12.2024 na inventurní soupisy jednotlivých účtů:

Účet 403 - doložen přehled "transfery na pořízení dlouhodobého majetku účet č. 403", který vykazuje zůstatek nerozpuštěných transferů ve výši 17.727.274,00 Kč, hlavní kniha k 31.12.2024 vykazuje zůstatek ve výši 18.840.760,82 Kč, rozdíl činí 1.113.486,82 Kč, V doloženém přehledu jsou uvedeny dotace do r. 2019, ale např. v r. 2023 územní celek obdržel dotaci od MZ na soustavu nádraží Hadravova Rosička v celkové částce 1.670.000,00 Kč,

účet 342 - dle hlavní knihy je zůstatek 12.172,00 Kč, dle inv. soupisu 2.325,00 Kč, rozdíl činí 9.847,00 Kč,

účet 337 - dle hlavní knihy je zůstatek 3.480,00 Kč, dle inv. soupisu 1.914,00 Kč, rozdíl činí 1.566,00 Kč,

účet 331 - dle hlavní knihy je zůstatek 3.710,00 Kč, dle inv. soupisu 11.214,00 Kč, rozdíl činí 7.504,00 Kč.

O inventarizačních rozdílech nebylo účtováno.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nezajistila označení částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní jednotka neoznačila jednotlivé položky majetku inventarizačním identifikátorem.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

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

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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

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 právníckými 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

Obec neeviduje 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

Územní celek v roce 2024 přijal neinvestiční dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu - 71.800,00 Kč a dotace na volby (volby prezidenta a volby do EU parlamentu) ve výši 63.500,00 Kč.

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

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Obec v přezkoumávaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

10. 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.

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

- přezkoumán: Ano

V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

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 postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec jako příjemce investičního transferu ve výši 1.670.000,00 Kč zaúčtovala pořízený majetek do užívání dne 14.12.2023, dne 31.12.2023 zaúčtovala dohadný účet MD 388/DAL 672 ve výši 1.670.000,00 Kč. Protože se jedná o investiční dotaci, správně mělo být účtováno účetním zápisem MD 388/DAL 403.

Dále bylo kontrolou inventarizace účtu 403 a hlavní knihy ke dni 31.12.2023 zjištěno, že účetní jednotka v roce 2023 neúčtovala o rozpouštění přijatých transferů na pořízení investičního majetku účetním zápisem MD 403/DAL 672.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Plnění přijatého opatření nebylo možné ověřit, bude předmětem PH následujícího období.

Opatření nebylo možné ověřit: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o předpisu pohledávky, závazku, zřízení věcného břemene jako strana "oprávněná" na základě smlouvy kupní a zřízení věcného břemene služebnosti inženýrských sítí uzavřených s fyzickými osobami dne 04.09.2023. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5691/2023-303 právní účinky zápisu nastaly k okamžiku 15.09.2023. Kontrolou inventarizace účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že změněný stav majetku není zaznamenán v inventurním soupisu. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu bylo dále zjištěno, že obec nabyla pozemek parc. č. 181/2 se zástavním právem smluvním.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. Plnění přijatého opatření nebylo možné ověřit, bude předmětem PH následujícího období.

Opatření nebylo možné ověřit: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Hadravova Rosička za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 05.06.2023. Schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 05.06.2023 neobsahuje zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022.

Územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne: 29.07.2024

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku.

Závěrečný účet obce Hdravova Rosička za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.06.2024. Schválený materiál závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.06.2024 v souladu se zákonem, a to včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023.

Přijaté opatření je plněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Hdravova Rosička byl projednán v zastupitelstvu obce dne 05.06.2023, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením obce za rok 2022. Není uvedeno, zda byl závěrečný účet schválen se souhlasem s celoročním hospodařením, a to s výhradami, nebo bez výhrad.

Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne: 29.07.2024

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku.

Závěrečný účet obce Hdravova Rosička za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.06.2024 s výrokem: "souhlasí bez výhrad s celoročním hospodařením obce za r. 2023".

Přijaté opatření je plněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek". (nesprávné) - *chyba byla zjištěna při dílčím PH, byla napravena, ÚC není povinen přijímat opatření k nápravě*
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
- Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. (porušení povinnosti)
- Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. (porušení povinnosti)
- 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)
- Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. (porušení povinnosti)
- Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. (porušení povinnosti)
- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti)
- Zadavatel neodeslal internetovou adresu profilu zadavatele k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek. (porušení povinnosti) - *chyba byla zjištěna při dílčím PH, byla napravena, ÚC není povinen přijímat opatření k nápravě*

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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: 1 222 769,37 .Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- **Pověření pro provádění rozpočtových opatření**
- 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 Hadravova Rosička 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.

- **Vnitřní kontrolní systém**
- Dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém. V návaznosti na tuto povinnost upozorňuji na nutnou aktualizaci vnitřních předpisů v souladu s právními předpisy.

České Budějovice, dne 23.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
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 doručení 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 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.

Nesplnění 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 50.000,00 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 500.000,00 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající 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**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 30.12.2023, zveřejněn od 27.11.2023 do 30.12.2023 – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 16.01.2023, schvalování rozpočtových změn v oblasti příjmů i výdajů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schválena a zveřejněna 6 RO:
- RO č. 1 schválené starostou obce dne 20.01.2024, zveřejněno od 20.01.2024
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 14.02.2024, zveřejněno od 14.02.2024
- RO č. 3 schválené starostou obce dne 20.03.2024, zveřejněno od 20.03.2024
- RO č. 4 schválené starostou obce dne 24.04.2024, zveřejněno od 24.04.2024
- RO č. 5 schválené starostou obce dne 15.05.2024, zveřejněno od 15.05.2024
- RO č. 6 schválené starostou obce dne 14.06.2024, zveřejněno od 14.06.2024
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.hdravovarosicka.cz/>, přístup z internetu dne 29.07.2024.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 30.12.2023
- rozpočet schválen jako přebytkový, P - 1.349.500,00 Kč, V - 956.600,00 Kč, přebytek ve výši 392.900,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2023, ověřeno na <https://www.hdravovarosicka.cz/userfiles/file/rozpocet-schvaleny-obce-hdravova-rosicka-2024.pdf>, přístup z internetu dne 29.07.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2024 - 2028, schválen ZO dne 30.12.2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 27.11.2023 do 30.12.2023 – potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2023, ověřeno na <https://www.hdravovarosicka.cz/userfiles/file/strednedoby-vyhled-rozpocetu-2024-2028.pdf>, přístup z internetu dne 29.07.2024.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2023 nebyl zpracován.
- Závěrečný účet za r. 2023 byl projednán a schválen v ZO dne 13.06.2024, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 13.06.2024, ověřeno na <https://www.hdravovarosicka.cz/userfiles/file/zaverecny-ucet-za-rok-2023.pdf>, přístup z internetu dne 29.07.2024.

Bankovní výpis

- BV č. 12 (ČNB) - stav k BÚ ke dni 31.12.2024 - 170.956,55 Kč
- BV č. 036 (ČNB) - stav k BÚ ke dni 31.12.2024 - 308.256,05 Kč

Faktura

- Fa č. 2024003 ze dne 15.01.2024 na vypracování studie provozního objektu k hřišti a sportovišti... v částce 18.150,00 Kč, dodavatel Stavby Hummel s.r.o., Jindřichův Hradec, IČO 280 78 632, splatnost faktury 25.01.2024
- předpis závazku – účetní doklad č. 02014 ze dne 01.02.2024
- úhrada – BV č. 004 (Česká spořitelna, a.s.) – obrát ve výši 18.150,00 Kč ze dne 09.02.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 01048 ze dne 09.02.2024
- oprava účtování - účetní doklad č. 03007 ze dne 01.07.2024 a účetní doklad č. 03008 ze dne 01.07.2024

- Fa č. 124160673 ze dne 11.04.2024 na tiskárnu Brother v částce 7.893,61 Kč, dodavatel ELZY, spol. s.r.o, Jindřichův Hradec, IČO 424 08 571, splatnost faktury 18.04.2024
- předpis závazku – účetní doklad č. 02034 ze dne 10.04.2024
- úhrada – BV č. 011 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 7.893,61 Kč ze dne 12.04.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 01109 ze dne 12.04.2024
- oprava účtování – účetní doklad č. 03009 ze dne 01.07.2024
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 03010 ze dne 01.07.2024
- Fa č. 499 ze dne 24.05.2024 na beton v částce 20.479,25 Kč, dodavatel Nezde s.r.o, Hadravova Rosička, IČO 055 09 912, splatnost faktury 07.06.2024
- předpis závazku – účetní doklad č. 02042 ze dne 20.05.2024
- úhrada – BV č. 015 (Česká spořitelna, a.s.) – obrat ve výši 20.479,25 Kč ze dne 29.05.2024
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 01152 ze dne 29.05.2024
- oprava účtování – účetní doklad č. 03005 ze dne 01.07.2024 a účetní doklad č. 03006 ze dne 01.07.2024
- Jedna přezkoumávaná faktura byla uhrazena po lhůtě splatnosti, penále neúčtováno.

Hlavní kniha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2024 ze dne 27.12.2024
- - inventarizační zpráva za r. 2024 ze dne 25.01.2024
- - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 01.01.2025 (čas 00:00:00) – LV č. 10001 – k. ú. Hadravova Rosička
- - inventarizace účtů k 31.12.2024 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2024), účty: 403, 388, 374, 342, 337, 331, 321, 315, 311, 261, 231, 088, 082, 081, 079, 069, 042, 031, 028, 022, 021, 019
- - účet 021 – parc. st. 13, 9
- - účet 031 - parc. č. 1, 4, 9, 30/4, 31, 34/1, 34/2, 34/3, 39/8, 39/9, 43/11, 117/1, 1175/5
- - účet 028 - tiskárna Brother v částce 7.893,61 Kč
- pozemky zatížené věcným břemenem - parc. č. 395/2 (AU 031 0500)
- pozemek zatížený zástavním právem - parc. č. 181/2 (AU 031 0300)

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2024 - dílčí PH
- pořadová čísla 1 - 37
- Za období r. 2024 - konečné PH
- pořadová čísla 1 - 64

Kniha odeslaných faktur

- V přezkoumávaném období účetní jednotka nevystavila žádnou fakturu.

Pokladní doklad

- Výběrovým způsobem kontrolována pokladna za období 05/2024, včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

Pokladní kniha (deník)

- K 30.06.2024, zůstatek ve výši 2.721,00 Kč odsouhlasen na rozvahu k 30.06.2024.

Příloha rozvahy

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Rozvaha

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Účtový rozvrh

- Platný pro r. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.06.2024
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- K 30.06.2024
- K 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Ke dni dílčího PH obec uzavřela 4 smlouvy na poskytnutí fin. darů, přezkoumána 1 smlouva
- Darovací smlouva ze dne 13.05.2024
- obdarovaný - fyzická osoba N. J.
- předmět daru - finanční dar ve výši 1.300,00 Kč na fitness permanentku
- poskytnutí daru schváleno starostou obce
- úhrada - VPD č. 7039 ze dne 13.05.2024, 1.300,00 Kč
- účetní doklad č. 07039 ze dne 13.05.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace.

Smlouvy nájemní

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o nájmu nebo pachtu.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.03.2024
- zhotovitel - Bohumír Němec, Hadravova Rosička, IČO 490 42 670
- cena díla - 1.172.980,00 Kč bez DPH, 1.419.305,00 Kč včetně DPH
- Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.04.2024, ověřeno na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-hadravova-rosicka>, přístup z internetu dne 14.05.2025.

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

- Žádost o koupi pozemku ze dne 23.09.2024
- Prodej pozemku parc. č. 395/4 - ostatní plocha v k. ú. Hadravova Rosička
- schválení záměru prodeje - zápis z jednání ZO ze dne 23.09.2024
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 27.09.2024 do 27.10.2024
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 04.11.2024
- kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 11.12.2024
- kupující: fyzická osoba (M. D.)
- kupní cena: 2.560,00 Kč
- kupní cena odpovídá ceně v daném místě a čase obvyklé
- právní účinky vkladu ke dni 13.12.2024
- - předpis pohledávky – účetní doklad č. 01328 ze dne 11.12.2024
- - úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 035, obrat ve výši 2.560,00 Kč ze dne 12.12.2024
- - zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 01329 ze dne 13.12.2024 včetně vyřazení pozemku z majetkové evidence

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

- Kupní smlouva o koupi movité věci ze dne 24.04.2024
- prodávající - fyzická osoba (K. F.)
- předmět prodeje - tepelné čerpadlo

- kupní cena - 150.000,00 Kč
- předpis závazku - účetní doklad č. 02036 ze dne 22.04.2024
- úhrada - BV (Česká spořitelna, a.s.) č. 012 - obrat ve výši 150.000,00 Kč ze dne 29.04.2024
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 01121 ze dne 29.04.2024 včetně zařazení do majetku (účet 028)
- oprava účtování - účetní doklad č. 03011 ze dne 01.07.2024 a účetní doklad č. 03012 ze dne 01.07.2024 (zařazení do majetku - účet 021)

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Akce: Instalace FVE na veřejných budovách - Hadravova Rosička"
- postup dle bodu 3 dané směrnice
- 3 x poptávka, 3 x nabídka
- schválení zhotovitele - zápis z jednání ZO ze dne 18.03.2024
- Smlouva o dílo ze dne 20.03.2024
- zhotovitel - Bohumír Němec, Hadravova Rosička, IČO 490 42 670
- cena díla - 1.172.980,00 Kč bez DPH, 1.419.305,00 Kč včetně DPH
- doba plnění - do 30.06.2024
- smlouva byla zveřejněna na <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=instalace-fve-na-verejnych-budovach-hadravova-rosicka-hospoda-obecni-urad>, a to dne 4.4.2024
- Internetová adresa profilu zadavatele nebyla zadavatelem odeslána k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek, tato skutečnost byla ověřena na <https://vvz.nipez.cz/vyhledat-profil>, přístup z internetu dne 29.7.2024.

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

- Nebyla ke dni realizace dílčího PH doručena.
- Informace o přijatých opatření byla na KÚ doručena v den realizace dílčího PH, tj. dne 29.07.2024, lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření - do března 2025.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností od 01.01.2020
- Směrnice o účtování majetku č. 1/2022 s účinností od 01.01.2023
- Směrnice k účetním případům pro r. 2023 (podpisové vzory)
- Směrnice k účetním případům pro r. 2024 (podpisové vzory)
- Vnitřní směrnice č. 1/14 Inventarizace majetku a závazků ze dne 27.12.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky, schválení účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 05.03.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 22.04.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.06.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.03.2024 - schválení zhotovitele (VZMR)
- Zápis z jednání ZO ze dne 30.12.2023 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 16.01.2023 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.07.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 12.08.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.08.2024

- Zápis z jednání ZO ze dne 23.09.2024 - schválení záměru prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 14.10.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 04.11.2024 - schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 11.11.2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.12.2024 - schválení plánu inventur a inventarizační komise

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla ke dni konečného PH na KÚ doručena, termín pro podání zprávy byla stanoven "do března 2025".

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 13.06.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2023 ze dne 13.06.2024
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 13.06.2024
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 01165 ze dne 13.06.2024