



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX014J1BY

spisová značka: **OEKO-PŘ 61609/2022/vlach**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Hadravova Rosička, IČO: 00666394

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 30. 8. 2022

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 519/2022/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2022.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Libor Němec - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

Porušení ustanovení: 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

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti". (ustanovení § 37):

Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 vystavila jednu fakturu č. 1/2022 za prodej dřeva odběrateli LES - SYSTÉM s. r. o. Přezkoumáním této odeslané faktury č. 1/2022 ze dne 25. 4. 2022 na částku 81.115 Kč bylo zjištěno, že výnosy za tuto činnost byly nesprávně zaúčtovány na účet 606 (výnosy z místních poplatků), místo na účet 601 (výnosy z prodeje vlastních výrobků), a to účetním dokladem č. 02030 ze dne 1. 5. 2022.

2. V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2 znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

§ 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 právními nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

Dle rozvahy a hlavní knihy k 30. 6. 2022 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.

§ 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

Dle výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 obec nehospodařila s těmito prostředky.

§ 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

Dle výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 byly obci poskytnuty transfery:

Neinvestiční transfer (kompenzační bonus) na částku 3.431,83 Kč, zaříděn na položku 4111, UZ 98043

Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 35.250 Kč, zaříděn na položku 4112

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano

Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

Nepřezkoumané předměty

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ne

-

§ 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: Ne

-

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení 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

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti". (ustanovení § 33) - **NAPRAVENO**

Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k rozvahovému dni 31. 12. 2021 a výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o daru neboť nesouhlasí vazba mezi účtem 543 Dary a jiná bezúplatná předání a rozpočtovou položkou 5194 Věcné dary.

Způsob nápravy: **ZO ze dne 9. 6. 2022 (splněno dne: 30. 8. 2022) - Napraveno v roce 2022 při účtování poskytnutí nepeněžních darů**

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07014 ze dne 25. 2. 2022 na částku 3.036 Kč (dárkové balíčky)

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07031 ze dne 7. 6. 2022 na částku 578 Kč (dárek pro vítání občánků)

Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07037 ze dne 22. 6. 2022 na částku 1.401 Kč (dárkový balíček)

Hadravova Rosička, dne 30. 8. 2022

Podpis kontrolorky:

„podepsáno zaručeným el. podpisem“

.....
Vladimíra Achatzová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvláště zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hdravova Rosička o počtu 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2022 zveřejněn od 15. 11. 2021 do 31. 12. 2021

Rozpočtová opatření

- Obec za přezkoumané období uskutečnila celkem 5 rozpočtových opatření
- Č. 1 schválené starostou obce dne 19. 1. 2022, zveřejněné dne 19. 1. 2022
- Č. 3 schválené starostou obce dne 16. 3. 2022, zveřejněné dne 16. 3. 2022
- Č. 5 schválené starostou obce dne 14. 5. 2022, zveřejněné dne 14. 5. 2022
- ZO ze dne 26. 11. 2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2022 schválen v ZO dne 31. 12. 2021 o celkových příjmech na částku 1.067.240 Kč a celkových výdajích na částku 998.000 Kč, zveřejněn dne 31. 12. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2022 - 2026, schválen v ZO dne 31. 12. 2021, zveřejněn dne 31. 12. 2021

Závěrečný účet

- Za rok 2021
- Návrh zveřejněn od 18. 5. 2022 do 9. 6. 2022
- Projednán a schválen v ZO dne 9. 6. 2022 "bez výhrad", zveřejněn dne 9. 6. 2022

Faktura

- Došlá faktura č. 1/2022 ze dne 28. 2. 2022, dodavatel Michal Kupka, IČO: 87721694 - zednické práce na částku 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 02020 ze dne 10. 3. 2022 - zaúčtování došlé faktury č. 1/2022 na částku 8.000 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 16. 3. 2022 - úhrada došlé faktury č. 1/2022 na částku 8.000 Kč
- Účetní doklad č. 01074 ze dne 16. 3. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1/2022 na částku 8.000 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 37 ze dne 15. 2. 2022, dodavatel Elektromontáže Němec, IČO: 49042670 - elektromontážní práce na částku 35.000,46 Kč
- Účetní doklad č. 02014 za období 2/2022 - zaúčtování došlé faktury č. 37 na částku 35.000,46 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 005, obrat ze dne 17. 2. 2022 - úhrada došlé faktury č. 37 na částku 35.000,46 Kč
- Účetní doklad č. 01051 ze dne 17. 2. 2022 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 37 na částku 35.000,46 Kč

Faktura

- Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 vystavila jednu fakturu č. 1/2022
- Odeslaná faktura č. 1/2022 ze dne 25. 4. 2022, odběratel LES - SYSTÉM s. r. o. - prodej dřeva na částku 81.115 Kč
- Účetní doklad č. 02030 ze dne 1. 5. 2022 - zaúčtování odeslané faktury č. 1/2022 na částku 81.115 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 013, obrat ze dne 9. 5. 2022 - úhrada odeslané faktury č. 1/2022 na částku 81.115 Kč
- Účetní doklad č. 01120 ze dne 9. 5. 2022 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 1/2022 na částku 81.115 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 6. 2022

Kniha došlých faktur

- K 30. 6. 2022 - od čísla 1 do čísla 35

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07014 ze dne 25. 2. 2022 na částku 3.036 Kč (dárkové balíčky)
- Pokladní příjmový doklad + účetní doklad č. 07018 ze dne 2. 4. 2022 na částku 22.812 Kč (nájem NP za II. čtvrtletí 2022)
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07031 ze dne 7. 6. 2022 na částku 578 Kč (dárek pro vítání občánků)
- Pokladní výdajový doklad + účetní doklad č. 07037 ze dne 22. 6. 2022 na částku 1.401 Kč (dárkový balíček)

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 6. 2022

Příloha rozvahy

- K 30. 6. 2022

Rozvaha

- K 30. 6. 2022

Účtový rozvrh

- Pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30. 6. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 6. 2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená s FO, IČO: 76434532 dne 30. 12. 2017, a to na dobu určitou od 7. 2. 2018 do 31. 12. 2022. Předmětem nájmu je pronájem nemovit. a movit. věcí. V čl. III. této smlouvy je uvedena výše nájemného. Čtvrtletní nájemné pro rok 2022 ve výši 22.812 Kč.

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

- Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 neuzavřela žádnou smlouvu o převodu nemovitého majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dle prohlášení starosty, obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 500.000 Kč
- Veřejná zakázka malého rozsahu na elektromontážní práce na částku 35.000,46 Kč včetně DPH 21 %, dodavatel Elektromontáže Němec, IČO: 49042670
- Veřejná zakázka malého rozsahu na zednické práce na částku 8.000 Kč (neplátce DPH), dodavatel Michal Kupka, IČO: 87721694

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

- Písemná informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2021 podána KÚ dne 22. 6. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zadávání malého rozsahu s platností 1. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 26. 11. 2018
- ZO ze dne 31. 12. 2021
- ZO ze dne 9. 6. 2022

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2021 bude podána KÚ ve lhůtě březen 2023.

Účetní závěrka za rok 2021 obce Hadravova Rosička

- Schválena v ZO dne 9. 6. 2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2021
- Účetní doklad č. 01146 ze dne 9. 6. 2022 - zaúčtování HV za rok 2021 na částku -429.001,65 Kč