



KRAJSKÝ ÚŘAD

KUCBX019MF5M

KUCBX019MF5M

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 45519/2023/vlach**

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.08.2023.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 09.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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.: 479/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Libor Němec - starosta

identifikátor DS: kdib3rr
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz

tel: 386 720 111
fax: 386 359 069

IČ: 70890650
DIČ: CZ70890650
Stránka 1 z 7

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. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

2. V rámci přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky závažného charakteru § 10 odst. 3 písm. c) zákona, spočívající v porušení povinnosti**

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) v členění podle odst. 1 a 2 zákona:

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

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

○ Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (ustanovení § 17 odst. 7):

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 opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu.

○ Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (ustanovení § 17 odst. 8):

Závěrečný účet obce Hdravova 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.

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

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

Územní celek nedodržel zásady účtování. (ustanovení ČÚS č. 701):

Kontrolou zaúčtování úhrady faktury došlé č. 13/23 ve výši 1.191.682,25 Kč účetním dokladem č. 01205 ze dne 31.07.2023 a úhrady faktury došlé č. 09/23 ve výši 599.391,41 Kč účetním dokladem č. 01135 ze dne 14.05.2023 bylo zjištěno, že úhrada těchto faktur byla účtována účetním zápisem MD 511/DAL 231. Z důvodu, že předpis těchto faktur byl účtován účetním zápisem MD 511/DAL 321 (účetní doklad č. 02049 ze dne 20.07.2023 a účetní doklad č. 02032 ze dne 10.05.2023) byly významně navýšeny náklady a nebyla zaúčtována úhrada závazku.

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. 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 smlouvu týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano
Ke dni 31.08.2023 obec neeviduje 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 FIN2-12M ke dni 31.08.2023 obec nehospodařila a nenakládala 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano Ke dni 31.08.2023 obec neuzavřela kupní smlouvu na prodej, nákup, směnu nemovitého majetku.

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

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky obec postupuje dle vnitřní směrnice. Ke dni 31.08.2023 nebyla uskutečněna VZMR nad 500.000 Kč bez DPH s povinností zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

§ 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 V přezkoumaném období obec nezastavila 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení předpisu: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (ustanovení § 219 odst. 1) - **NENAPRAVENO**

Obec Rosička jako zadavatel uskutečnila veřejnou zakázku malého rozsahu - "Oprava a oplechování na kulturním zařízení 1. etapa." Smlouva o dílo byla uzavřena dne 23. 8. 2022 s FO – Karel Karásek, IČO: 73516589 (neplátce DPH) jako se zhotovitelem. Předmětem smlouvy je oprava a oplechování na kulturním zařízení 1. etapa. Termín zahájení prací: 1. října 2022. Termín dokončení prací: 30. listopadu 2022. Cena za provedení díla ve výši 553.030 Kč.

Přezkoumáním uveřejnění této smlouvy na profilu zadavatele bylo zjištěno, že obec jako zadavatel tuto smlouva o dílo neuveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření. Tato smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 12. 2022 -ID:P22V00008947.

Způsob nápravy: **ZO ze dne 05.06.2023 - přijetí opatření – nesplněno. Ke dni 31.08.2023 nebyla uzavřena smlouva s povinností zveřejnění na profilu zadavatele.**

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

Porušení předpisu: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (ustanovení § 30 odst. 1 a 4) -

NENAPRAVENO

Účetní jednotka dle rozvahy a hlavní knihy k 31. 12. 2022 vykazuje konečný stav na účtu 231 (základní běžný účet územních samosprávných celků) ve výši 3.142.704,67 Kč. Přezkoumáním inventarizace k 31. 12. 2021 tohoto účtu 231 bylo zjištěno, že na dokladové inventuře (výpisu z BÚČ ČNB a výpisu z BÚČ České spořitelny) je vykázán skutečný stav v celkové výši 3.144.444,67 Kč, což je inventarizační rozdíl ve výši 1.740 Kč, než stav vykázáný v účetnictví.

Způsob nápravy: **ZO ze dne 05.06.2023 - přijetí opatření nekontrolováno. Bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření.**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky

České Budějovice, dne 09.10.2023

Podpis kontrolorky:

Ing. Eva Pártlová 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 zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování 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 Hadravova Rosička byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 2023 zveřejněn od 07.11.2022 do 31.12.2022

Rozpočtová opatření • ZO ze dne 16.01.2023 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových změn.

- V přezkoumaném období bylo schváleno 9 rozpočtových opatření:
- RO č. 2/2023 schváleno 20.02.2023, zveřejněno 17.03.2023
- RO č. 3/2023 schváleno 14.03.2023, zveřejněno 27.03.2023
- RO č. 5/2023 schváleno 12.05.2023, zveřejněno 05.06.2023
- RO č. 7/2023 schváleno 20.06.2023, zveřejněno 10.07.2023
- RO č. 9/2023 schváleno 25.08.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválen v ZO dne 28.12.2022, usnesení č. 39/2022
- Příjmy: 1.129.500 Kč
- Výdaje: 1.021.500 Kč
- Přebytek: 108.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dne 29.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2023 až 2027 schválen v ZO dne 28.12.2022, usnesení č. 40/2022
- návrh zveřejněn od 07.11.2022 do 30.12.2022
- schválený SVR zveřejněn 29.12.2022 **Závěrečný účet**
- za rok 2022 projednán v ZO dne 05.06.2023, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením, usnesení č. 60/2023, přijetí opatření
- schválený materiál ZÚ zveřejněn 05.06.2023

Evidence pohledávek

- VÚD č. 04001 ze dne 01.01.2023 - předpis – poplatky za psa na rok 2023
- VÚD č. 04002 ze dne 01.01.2023 - předpis – nájem hostinec na rok 2023

Faktura

- Nejvyšší fakturované částky ke dni 31.08.2023 - plnění SOD č. 22112022 uzavřené dne 23.11.2022 se zhotovitelem STAVOJIH s.r.o. na akci "Soustava nádrží Hadravova Rosička", ve výši plnění 3.093.263,14 Kč vč. DPH, termín dokončení do 30.11.2023:
- Faktura došla č. 13/23 ze dne 28.07.2023, dodavatel STAVOJIH s.r.o., stavební práce "Soustava nádrží Hadravova Rosička", Spodní nádrž, částka 1.191.682,25 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02049 ze dne 20.07.2023 (511/321)
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 020, obrat ze dne 30.07.2023, částka 591.682,25 Kč, obrat ze dne 31.07.2023, částka 600.000 Kč, účetní doklad č. 01205 ze dne 31.07.2023 - chybné zaúčtování úhrady ve výši 1.191.682,25 Kč (511/231)
- Faktura došla č. 09/23 ze dne 05.05.2023, dodavatel STAVOJIH s.r.o., stavební práce "Soustava nádrží Hadravova Rosička", Spodní nádrž, částka 599.391,41 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02032 ze dne 10.05.2023 (511/321)
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 013, obrat ze dne 14.05.2023, částka 599.391,40 Kč, obrat ze dne 14.05.2023, účetní doklad č. 01135 ze dne 14.05.2023 - chybné zaúčtování úhrady ve výši 1.191.682,25 Kč (511/231)

Hlavní kniha

- za období 08/2023

Kniha došlých faktur

- za období 1-8/2023 doručeno 50 faktur

Kniha odeslaných faktur

- za období 1-8/2023 vystavena 1 faktura

Odměňování členů zastupitelstva

- ZO ze dne 28.12.2022, usnesení č. 41/2022 - schválení výše odměny neuvolněného starosty od 01.01.2023
- Zjednodušený mzdový list neuvolněného starosty za období 1-8/2023

Pokladní doklad

- VPD č. 7064 ze dne 31.08.2023, částka 1.000 Kč vč. zaúčtování
- VPD č. 7059 ze dne 29.07.2023, částka 432 Kč vč. zaúčtování
- PPD č. 7053 ze dne 02.07.2023, částka 19.500 Kč vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období 1-8/2023, doklad č. 7001 až č. 7064, zůstatek ke dni 31.08.2023 2.806 Kč

Rozvaha

- sestavená k 31.08.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.08.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- UZ 98 008, částka 37.000 Kč
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČNB č. 31.01.2023, obrat ze dne 20.01.2023, částka 37.000 Kč, účetní doklad č. 01030
- Předběžné vyúčtování výdajů spojených s konáním volby prezidenta, dle FIN 2-12M ke dni 31.08.2023 čerpáno na § 6118 29.076 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2020

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

- za rok 2022 doručena KÚ JČK dne 11.06.2023, lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 3/2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze 4. zasedání ZO konaného dne 28.12.2022 - usnesení č. 39/2022, 40/2022, 41/2022
- Zápis z 5. zasedání ZO konaného dne 16.01.2023 - schválení pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z 10. zasedání ZO konaného dne 05.06.2023 - usnesení č. 60/2023 **Účetní závěrka**
- za rok 2022 schválena v ZO dne 22.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022
- VÚD č. 01145 ze dne 22.05.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2022