



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BRQIX

Spisová značka: **OEKO-PŘ 45519/2023/vlach**  
Číslo jednací: **KUJCK 40350/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Hadravova Rosička, IČO 00666394**

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

09.10.2023 jako dílčí přezkoumání

15.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hadravova Rosička 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 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

**Přezkoumání vykonala:**

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

**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. 478/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Libor Němec - starosta**

Miloslava Didková – 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 inventarizace účtu č. 403 ke dni 31.12.2023, byl učiněn dne 15.03.2024.

## **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 ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. 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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Byly vyhotoveny opravné účetní doklady:

VÚD č. 03010 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování předpisu faktury ve výši 599.391,40 Kč

VÚD č. 03011 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování úhrady faktury ve výši 599.391,40 Kč

VÚD č. 03012 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování předpisu faktury ve výši 1.191.682,25 Kč

VÚD č. 03013 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování úhrady faktury ve výši 1.191.682,25 Kč

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**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. 7

**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.

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

Ustanovení: § 17 odst. 8

**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 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.

**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:**

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

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 3

**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 uzavřené 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.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn**

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. 709 bod 4.2.

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 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 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.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají 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:**

- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
- 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.
- Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Ke dni 31.12.2023 obec neneviduje dlouhodobé závazky.

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  
Dle FIN2-12M ke dni 31.12.2023 obec nehospodařila a nenakládala 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec s majetkem státu nehospodaří.
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  
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky obec postupuje dle vnitřní směrnice. Ke dni 31.12.2023 nebyla uskutečněna VZMR nad 500.000 Kč bez DPH s povinností zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.
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 právnických osob  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
13. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Hadravova 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 smlouvu 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.

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

Název opatření: ZO ze dne 05.06.2023  
Opatření splněno dne: 15.03.2024  
Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo dne 05.06.2023 opatření k nápravě zjištěné chyby. V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva s povinností zveřejnění na profilu zadavatele, příp. v registru smluv.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

#### **Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

#### **Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

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 vykázan skutečný stav v celkové výši 3.144.444,67 Kč, což je inventarizační rozdíl ve výši 1.740 Kč než stav vykázaný v účetnictví.

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

Název opatření: ZO ze dne 05.06.2023  
Opatření splněno dne: 31.12.2023  
Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 231 ke dni 31.12.2023.

**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 rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
  - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (neprůkazné, neúplné)
  - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. (nesprávné)
  - Územní celek nedodržel zásady účtování. (nesprávné) ***Chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.***
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

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

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,81 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1 220 814,22** Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 22.03.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

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 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, zveřejněno 25.09.2023
- RO č. 13/2023 schváleno 20.12.2023, zveřejněno 30.12.2023

**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**

- Faktura došla č. 438 ze dne 14.09.2023, dodavatel Nezde s.r.o., zemní práce – oprava komunikace, částka 38.478 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02058 ze dne 20.09.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 026, obrat ze dne 21.09.2023, částka 38.478 Kč, účetní doklad č. 01249 ze dne 21.09.2023

**Faktura**

- Nejvyšší fakturované částky ke dni 31.12.2023 - 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. 09/23 ze dne 05.05.2023, dodavatel STAVOJIH s.r.o., stavební práce "Soustava nádrží Hadravova Rosička", Spodní nádrž, částka 599.391,40 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02032 ze dne 10.05.2023
- 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 599.391,40 Kč
- 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
- 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

- Faktura došlá č. 21/23 ze dne 31.10.2023, dodavatel STAVOJIH s.r.o., stavební práce "Soustava nádrží Hadravova Rosička", Spodní nádrž, částka 973.763,91 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02068 ze dne 01.11.2023
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 030, obrat ze dne 08.11.2023, částka 500.000 Kč, obrat ze dne 09.11.2023, částka 473.763,91 Kč, účetní doklad č. 01290 ze dne 09.11.2023, opravný účetní doklad č. 03015 ze dne 01.12.2023

**Hlavní kniha**

- za období 08/2023

**Hlavní kniha**

- za období 12/2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 27.11.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2024 - nesouhlasí SÚ 031 s výpisem z KN: parc.č. 181/2 16 m<sup>2</sup>, 185/5 6 m<sup>2</sup>, 393/2 442 m<sup>2</sup>
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2023:
- účet č. 031, 042, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 374, 403.

**Kniha došlých faktur**

- za období 1-12/2023 doručeno 70 faktur

**Kniha došlých faktur**

- za období 1-8/2023 doručeno 50 faktur

**Kniha odeslaných faktur**

- za období 1-12/2023 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 1-12/2023, stav ke dni 31.12.2023: 0 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

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

**Příloha rozvahy**

- sestavená k 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestavená k 31.08.2023

**Rozvaha**

- sestavená k 31.12.2023

**Účetní doklad**

- VÚD č. 03010 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování předpisu faktury ve výši 599.391,40 Kč
- VÚD č. 03011 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování úhrady faktury ve výši 599.391,40 Kč
- VÚD č. 03012 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování předpisu faktury ve výši 1.191.682,25 Kč
- VÚD č. 03013 ze dne 01.11.2023 - oprava účtování úhrady faktury ve výši 1.191.682,25 Kč

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.08.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 31.12.2023

**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 ze dne 02.02.2023, dle FIN 2-12M čerpáno na § 6118 29.076 Kč
- VÚD č. 01352 ze dne 31.12.2023 - zaúčtování dohadného účtu MD 388/DAL 672
  
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace – akce 129 393 4326 na akci "Soustava nádrží Hadravova Rosička" ze dne 08.12.2022, realizace do 31.12.2023
- Poskytovatel dotace: Ministerstvo zemědělství
- Investiční dotace ve výši 1.670.000 Kč
- V roce 2023 byla proplacena dotace ve výši 1.670.000 Kč, příjmová položka 4216
- Majetek byl zařazen do užívání dne 14.12.2023 účetním dokladem č. 01317
- VÚD č. 01353 ze dne 31.12.2023 - zaúčtování dohadného účtu ve výši 1.670.000 Kč (388/672)

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

- Smlouva o vzájemném vypořádání dle GP koupí a zřízení věcného břemene služebnosti inženýrských sítí – kanalizace, uzavřená dne 04.09.2023
- Obec Hadravova Rosička jako "strana oprávněná, kupující i prodávající"
- Smlouva obsahuje doložku dle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích ve znění pozdějších předpisů
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5691/2023-303 - právní účinky zápisu k okamžiku 15.09.2023.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.01.2020
- Ke dni 31.12.2023 byly realizovány veřejné zakázky malého rozsahu do výše 200.000 Kč, resp. 300.000 Kč – přímý nákup – viz kniha došlých faktur

**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