



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

stejnopis č. 2

spisová značka: OEKO-PŘ 56966/2019/vlach

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Rosička, IČO 00666904

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 08.10.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 19.05.2020 a od 26.05.2020 do 29.05.2020 jako konečné přezkoumání.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 18.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

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. 543/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Přezkoumání se účastnili:

Jiří Hrnecký - starosta

Bc. Šárka Plucarová - 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 pokladního dokladu č. 29207 - byl učiněn dne 29.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má "Obecně závaznou vyhlášku obce Rosička č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů" účinnou od 01.01.2013, vydanou na základě zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.08.2019 a příjmových pokladních dokladů bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje příjmy z poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na položku 1337 (poplatek za komunální odpad). Tento místní poplatek má být účtován na položku 1340.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Účetní jednotka účetním dokladem č. 69013 ze dne 25.10.2019 opravila druhové zařazení místního poplatku za komunální odpad v souladu s Vyhláškou č. 343/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, výpisu z katastru nemovitostí k datu 31.12.2019 (k. ú. Drunče) a inventarizační zprávy za rok 2019 vyhotovené dne 18.01.2020 bylo zjištěno, že inventarizační komise zjistila inventarizační rozdíl spočívající v tom, že účetní jednotka neměla k 31.12.2019 v evidenci parcely č. 164 a č. 163 nacházejících se v katastrálním území Drunče, které obec Rosička dle výpisu z katastru nemovitostí k 31.12.2019 vlastnila. Inventarizační komise nesprávně stanovila závazek účetní obce, že uvedené pozemky budou evidovány v inventurním soupisu pozemků k 31.12.2020. Účetní jednotka je povinna dle § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění zjištěné inventarizační rozdíly vyúčtovat do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování výdajového pokladního dokladu č. 29207 ze dne 12.11.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala výplatu finančního daru městu Deštná na setkání seniorů nesprávně na položku 5492 - Dary obyvatelstvu. Správně měla být použita položka 5321 - neinvestiční transfery obcím (v případě předpisu závazku má být použit účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím). Dále při kontrole zaúčtování příjmu za prodej palivového dřeva úč. dokladem č. 29210 dne 15.11.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka účtovala příjem na položku 2112 - Příjmy z prodeje zboží. Palivové dřevo není v tomto případě zbožím (jedná se o samovýrobu, případně o prodej výrobků). Dle hlavní knihy k 31.12.2019 nevykazovala účetní jednotka žádnou počáteční zásobu na účtu 132 - Zboží na skladě, ani neúčtovala během roku o pořízení zboží. Za zboží jsou dle § 20 odst. 3) Vyhlášky 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 považovány nemovité a movité věci nabyté za účelem prodeje. Palivové dřevo tuto definici vzhledem k účelu a způsobu pořízení nenaplnuje. Správně mělo být účtováno na položku 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání.

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vč. doložených inventarizačních evidencí a hlavní knihy k 31.12.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka na účtu 403 eviduje přijaté dotace na pořízení územního plánu ve výši 46.200,00 Kč (rok 2012), dotaci na rekonstrukci budovy obecního úřadu ve výši 110.000,00 Kč (rok 2014) a dotaci na kanalizaci ve výši 3.300.000,00 Kč (rok 2015,2016). Dle doložené sestavy "Podklady pro účtování o rozpouštění dotací" pro stavbu kanalizace bylo ověřeno, že u zmíněného transferu na kanalizaci dochází k jeho rozpouštění tzn. k časovému rozlišení výnosů z přijatých transferů (stav k 31.12.2019 činí 3.074.496,31 Kč). Nebylo však doloženo rozpouštění a skutečný stav nerozpuštěných transferů na pořízení dlouhodobého majetku přijatých v souvislosti s pořízením územního plánu a rekonstrukce budovy OÚ. Skutečný stav tak nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, tzn. dle "podkladů pro účtování o rozpouštění dotací" pro jednotlivé inventarizační položky.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
Při přezkoumání střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zřízeny peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává hospodářskou činnost.
4. 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 v roce 2019 nevykazovala peněžní operace, týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. 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 nehospodář ani nenakládá s těmito finančními prostředky.

7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec v roce 2019 neuzavřela smlouvu o zřízení věcného břemena.
15. 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
Obec Rosička překročila v roce 2018 limit stanovený fiskálním pravidlem dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. 5,00 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60,00 % průměru příjmů činilo částku 37.477,00 Kč. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 uhradila obec v roce 2019 splátky úvěru v celkové výši 312.000,00 Kč.

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:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedení fyzické inventury inventarizační komisí k účtu 261 Pokladna bylo zjištěno, že nebyl k tomuto účtu vyhotoven inventurní soupis. Vyhotovení inventurního soupisu nebylo zajištěno fyzickou inventurou, tzn., že nebyl zjištěn skutečný stav pokladní hotovosti a porovnání, zda odpovídá stavu v účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:	Přijetí opatření ZO dne 24.05.2019
Opatření splněno dne:	31.12.2019
Popis plnění opatření:	Přezkoumáním provedení fyzické inventury inventarizační komisí k účtu 261 - Pokladna k 31.12.2019 bylo ověřeno, že byl k tomuto účtu vyhotoven inventurní soupis a zjištěný stav souhlasí se stavem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze k 31.12.2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví: Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (neúplné)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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 závažná 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **překročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 584.022,36 Kč, tj. o 50,00 %.

Výše dluhu územního celku: 1.752.000,00 Kč
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.167.977,64 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Na základě § 5 odst. 3, zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, je obec povinna s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok zveřejnit informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházejícího roku, na který je předkládán návrh rozpočtu (dále jen "předcházející rok"), a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Obec má Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 06.12.2014 zpracovanou s odvoláním na zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Tento zákon byl nahrazen zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vzhledem k této skutečnosti je nutné upravit výše uvedenou směrnici dle aktuálně platného právního předpisu.

Při konečném přezkoumání hospodaření obce byla zaslána aktualizovaná směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek účinná od 14.02.2020.

V § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích je stanoveno, že pokud zákon podmiňuje platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, jíž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Předložená nájemní smlouva č. 785 ze dne 05.10.2009 tuto doložku potvrzující platnost právního jednání neobsahovala ani nebyla přílohou. Ačkoliv se jedná o smlouvu z roku 2009, mělo by být zajištěno doplnění této doložky např. formou dodatku.

České Budějovice, dne 1. června 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (32)


podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rosička o počtu 12 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen starosta obce Jiří Hrneček dne 03.06.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne 3.6.2020 starosta obce.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

Jiří Hrneček

.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC •
Rosička
378 21 p. Kardašova Řečice
IČO: 00666904

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ZO dne 30.06.2015 (usnesením č. 3/6/15)
- Rozpočtové opatření č. 7/2019, schválené starostou obce dne 23.08.2019
- Rozpočtové opatření č. 5/2019, schválené ZO dne 24.05.2019
 - zveřejněna v souladu se zákonem. Ověřeno na <https://www.obecrosicka.cz/rozpocet>. Přístup z internetu dne 08.10.2019 - potvrzeno na materiálu

Schválený rozpočet

- v ZO schválen dne 21.12.2018 jako vyrovnaný
- příjmy a výdaje ve výši 1.390.000,00 Kč, splátka úvěru ve výši 312.000,00 je kryta z přebytků minulých let
- Zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona. Ověřeno na <https://www.obecrosicka.cz/uredni-deska?id=75&action=detail>. Přístup z internetu dne 07.10.2019.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022
- - dokument schváleného výhledu zveřejněn dne 03.11.2017 - potvrzeno na dokumentu

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na materiálu
- ZÚ projednán zastupitelstvem obce dne 24.05.2019 s výrokem dle zákona
- zveřejnění materiálu schváleného závěrečného účtu za rok 2018. Ověřeno na <https://www.obecrosicka.cz/uredni-deska?id=90&action=detail>. Přístup z internetu dne 07.10.2019.

Faktura

- FD č. 2019002 vystavena dne 09.05.2019, dodavatel: Petr Milek, Praha, IČO 73010693, za provedení prohlídky mostu za částku 5.000,00 Kč
předpis: úč. doklad č. 59016 ze dne 17.05.2019
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 006, obrat ve výši 5.000,00 Kč ze dne 04.06.2019, úč. doklad č. 49052 ze dne 04.06.2019
- FD č. 2019044001 vystavena dne 12.06.2019, dodavatel: Eset software spol. s r. o., Praha, IČO 26467593 upgrade ESET Internet Security za částku 2.569,00 Kč
předpis: úč. doklad č. 59018 ze dne 11.06.2019
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 006, obrat ve výši 2.569,00 Kč ze dne 11.06.2019, úč. doklad č. 49056 ze dne 11.06.2019

Faktura

- FD č. 2019097 vystavena dne 17.09.2019, dodavatel: Martin Valášek, Pluhův Žďár, IČO 73481726, za opravu veřejného osvětlení ve výši 982,00 Kč
předpis: úč. doklad č. 59026 ze dne 27.09.2019
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 9, obrat ve výši 982,00 Kč ze dne 30.09.2019, úč. doklad č. 49088 ze dne 30.09.2019
- FD č. 190130620 vystavena dne 09.11.2019, dodavatel: Abcool s. r. o., Plzeň, IČO 29162459, za novoročenky ve výši 2.062,00 Kč
předpis: úč. doklad č. 59030 ze dne 09.11.2019
úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 11, obrat ve výši 2.062,00 Kč ze dne 14.11.2019, úč. doklad č. 49100 ze dne 14.11.2019

Hlavní kniha

- 08/2019
- za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 20.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 18.01.2020 - byl zjištěn inventarizační rozdíl evidovaný parcely č. 163 a č. 164 v k. ú. - účtu 031 Pozemky bylo zjištěno, že nejsou v účetnictví evidovány parcely č. 163 a č. 164 v k. ú. Drunče, komise stanovila, že účetní obce zavede pozemky do majetku do konce roku 2020
- Inventurní soupis účtů k 31.12.2019 (ověření zjištěných stavů na stavy vykázané v rozvaze, příp. hlavní knize k 31.12.2019): 231, 348, 261, 451, 374, 321, 403, 031
- Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2019 (katastrální území Drunče, Světce, Rosička u Deštné)
- účet 031 (kontrola na LV): parc. č. 1016/10, 1019/5, 1039/2, 332, 311, 305/7, 310, st. 40, st. 58, st. 75 v k. ú. Rosička u Deštné

Kniha došlých faktur

- za rok 2019, poř. č. 1 - 43
- za rok 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové přehledy za období 07/2019 - výplata měsíčních odměn: starosta, místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru

Pokladní doklad

- PPD č. 29026 ze dne 11.01.2019, příjem z poplatku za komunální odpad v celkové částce 1.000,00 Kč, úč. doklad č. 29026 ze dne 11.01.2019 (pol. 1337)
- PPD č. 29156 ze dne 24.05.2019, příjem z poplatku za komunální odpad v celkové částce 500,00 Kč, úč. doklad č. 29156 ze dne 24.05.2019 (pol. 1337)
- VPD č. 29148 ze dne 09.05.2019, nákup dárkových košů v částce 1.210,00 Kč, úč. doklad č. 20148 ze dne 09.05.2019
- VPD č. 29169 ze dne 12.06.2019, nákup materiálu do křovinořezu ve výši 780,00 Kč, úč. doklad č. 20169 ze dne 12.06.2019
- VPD č. 29188 ze dne 19.07.2019, prodej odpadkových pytlů ze částku 75,00 Kč, úč. doklad č. 29188 ze dne 19.07.2019
- VPD č. 29207 ze dne 12.11.2019, dar na setkání seniorů ve výši 1.000,00 Kč městu Deštná, úč. doklad č. 29207
- PPD č. 29210 ze dne 15.11.2019, za prodej palivového dřeva ve výši 2.000,00 Kč, úč. doklad č. 29210 ze dne 15.11.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období 11/2019
- Zůstatek v pokladním deníku k 31.08.2019 souhlasí se zůstatkem účtu 261 - Pokladna vykázaný v rozvaze sestavené k 31.08.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2019
- dostupná z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/00666904/ucetni-zaverka/priloha?rad=t&obdobi=1812>
- sestavena k 31.08.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.08.2019
- sestavena k 31.12.2019

Účetní doklad

- opravný úč. doklad č. 69013 ze dne 25.10.2019, oprava položky rozpočtové skladby - účtování místního poplatku za komunální odpad

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.08.2019
- sestaven k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.08.2019
- sestaven k 31.12.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/147/19) uzavřená dne 29.07.2019
- neinvestiční dotace na realizaci projektu "Oprava místních komunikací" ve výši 240.000,00 Kč (UZ 00 710)
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2019
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2020
- jednorázová záloha ve výši 240.000,00 Kč
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem zálohy dotace:
 - el. výpis z BÚ u ČS ke dni 20.08.2019, obrát ve výši 240.000,00 Kč ze dne 20.08.2019, úč. doklad č. 49078 ze dne 20.08.2019
 - Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 23.08.2019
 - Oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ze dne 25.10.2019, záloha vyúčtována ve výši 240.000,00 Kč ke dni 21.10.2019
 - úč. doklad č. 69009 ze dne 21.10.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 785 ze dne 05.10.2009, roční nájemné z pozemků 17.999,00 Kč
- splatnost k 31.05. následujícího roku
- předpis: úč. doklad č. 59037 ze dne 31.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 3/2014 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 06.12.2014 - postup dle části II, čl. 1
- VZMR "Oprava místních komunikací"
 - rozpočet a výkaz výměr (slepý)
- doručeny 3 nabídky (doloženy nabídkové rozpočty)
- výběr zhotovitele schválen ZO dne 18.04.2019

- Smlouva o dílo uzavřená dne 24.04.2019 se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 480 35 599, České Budějovice
- Cena díla: 473.664,25 Kč bez DPH (573.133,74 Kč vč. DPH)
- Zápis o odevzdání a převzetí akce ze dne 07.05.2019

- FD č. 01406026 vystavena dne 16.05.2019, dodavatel: SWIETELSKY stavební s. r. o., IČO 480 35 599, České Budějovice, za stavební práce dle smlouvy ve výši 573.133,74 Kč vč. DPH
- předpis: úč. doklad č. 59016 ze dne 17.05.2019
- úhrada: výpis z BÚ u ČS č. 006, obrát ve výši 573.133,74 Kč ze dne 05.06.2019, úč. doklad č. 49053 ze dne 05.06.2019, opravný úč. doklad č. 69006 ze dne 20.08.2019 (oprava částky účtované na ÚZ)

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 28.05.2019. Lhůta pro zprávu o plnění opatření stanovena do 31.12.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2014 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 06.12.2014
- Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek účinná od 14.02.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO č. 10/2018 konaného dne 21.12.2018
 - schválení rozpočtu na rok 2018 (usnesení č. 3/10/18)
- Zápis ZO č. 2/2019 konaného dne 18.04.2019
 - schválení výběru zhotovitele "Oprava místních komunikací" (usnesení č. 3/2/19)
- Zápis ZO č. 4/2019 konaného dne 24.05.2019
 - projednání závěrečného účtu za rok 2018 (usnesení č. 3/4/19, č. 5/4/19)
 - schválení účetní závěrky za rok 2018 (usnesení č. 6/4/19)
 - schválení rozpočtového opatření (usnesení č. 7/4/19)
- Zápis ZO č. 5/2019 konaného dne 28.06.2019
 - schválení smlouvy o dotace JČK (usnesení č. 3/5/19)
- Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 01.11.2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ Jihočeského kraje dne 28.05.2019.

Obecně závazná vyhláška

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2012 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů účinná od 01.01.2013

Účetní závěrka obce za rok 2018

- schválena v ZO dne 24.05.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 24.05.2019
- Přeúčtování HV – úč. doklad č. 69005 ze dne 24.05.2019
- Stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 24.05.2019