



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BDCAT

Spisová značka: **OEKO-PŘ 29496/2023/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 25771/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Rosička, IČO 00666904**

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

24.10.2023 jako dílčí přezkoumání

20.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička za rok 2023** 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 474/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Jiří Hrneček - 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 deníku za období 12/2023 byl učiněn dne 20.02.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

### **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. p)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 13.11.2023 dohodu o provedení práce na zemní práce u požární nádrže se zastupitelem obce. Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu před uzavřením dohody.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

2. 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: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek k 31.12.2023 bylo zjištěno, že obec zde vykazuje částku 316.000 Kč. Inventurní soupis byl doložen výpisem z majetkového

účtu - přehled portfolia ke dni 31.12.2023, na kterém aktuální hodnota cenných papírů činí 459.625,61 Kč. Obec nepřecenila cenné papíry ke konci rozvahového dne v souladu se zákonem.

**Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření**

**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:

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 neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá sdružené prostředky.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
- 12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
  - přezkoumán: Ano
  - Obec nemá zastavený majetek.
- 13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
  - přezkoumán: Ano
- 14. 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:

Členovi zastupitelstva obce, který nadále vykonává pravomoci starosty nebo místostarosty podle § 107, nebyla vyplacena dosavadní odměna do zvolení nového starosty nebo místostarosty.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním výplatních lístků za měsíc říjen 2022 neuvolněného starosty a místostarosty, kteří nadále v období ode dne voleb do zastupitelstva obce do zvolení nového starosty a místostarosty vykonávali své pravomoci, a na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022 byli nově (opětovně) do stejných funkcí zvoleni, bylo zjištěno, že část jejich dosavadní odměny, která jim náležela do 14. 10. 2022, nebyla vyplacena ve správné výši, a to ve výši násobku jedné třicetiny jejich dosavadní odměny, u starosty z měsíční částky 16.425 Kč, u místostarosty z měsíční částky 5.000 Kč a počtu kalendářních dnů, po které dosavadní funkci v daném měsíci vykonávali.

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

Název opatření: usnesení ZO ze dne 12.5.2023

Opatření splněno dne: 24.10.2023

Popis plnění opatření: Doplatek odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi byl vyplacen v odměnách za měsíc březen 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 neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
  - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. (neprůkazné)
- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (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:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,64 %
- 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: 504.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 201 746,23 Kč

Vyhotovení zprávy:

Rosička, dne: 20.02.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

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**

- zveřejněn od 29.11.2022 do 17.12.2023

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené starostou dne 1.2.2023, zveřejněné dne 3.2.2023
- č. 2 schválené starostou dne 1.3.2023, zveřejněné dne 3.3.2023
- č. 3 schválené starostou dne 20.4.2023, zveřejněné dne 28.4.2023
- č. 4 schválené starostou dne 5.5.2023, zveřejněné dne 12.5.2023
- č. 5 schválené starostou dne 9.6.2023, zveřejněné dne 9.6.2023
- č. 6 schválené starostou dne 8.7.2023, zveřejněné dne 21.7.2023
- č. 7 schválené starostou dne 4.8.2023, zveřejněné dne 11.8.2023
- č. 8 schválené starostou dne 1.9.2023, zveřejněné dne 8.9.2023
- č. 9 schválené starostou dne 18.10.2023, zveřejněné dne 3.11.2023
- č. 10 schválené starostou dne 6.11.2023, zveřejněné dne 24.11.2023
- č. 11 schválené starostou dne 22.12.2023, zveřejněné dne 12.1.2024

**Schválený rozpočet**

- na položky, vyrovnaný, P a V - 1.650.000 Kč, splátky úvěru 312.000 Kč, zveřejněný dne 17.12.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2024 - 2027 zveřejněný od 29.11.2022 do 17.12.2022, schválený SVR zveřejněný dne 17.12.2022

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 14.4.2023 do 19.5.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 19.5.2023

**Bankovní výpis**

- č. 010 ze dne 4.10.2023 - úhrada prodaného pozemku
- č. 1 ze dne 18.1.2023 - úhrada faktury č. 323003
- č. 8 ze dne 25.8.2023 - úhrada faktury č. 2023082

**Faktura**

- č. 323003 ze dne 12.1.2023 - sada cartridge, 5.118 Kč
- č. 2023082 ze dne 9.8.2023 - oprava VO, 6.147,28 Kč

**Hlavní kniha**

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur za rok 2023 ze dne 22.12.2023
- inventarizační zpráva ze dne 26.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

**Kniha došlých faktur**

- od č. 30001 do č. 30045 za období 1 - 10/2023. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v celkové hodnotě 27.825,28 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky zastupitelů za období 3/2023

**Pokladní doklad**

- VPD č. 20160 ze dne 21.4.2023 - úhrada faktury č. FPT11007-23-008377

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 20221 do č. 20230 za období 12/2023
- pokladní deník od č. V 20194 do č. V 20197 za období 8/2023
- pokladní deník od č. V 20175 do č. V 20183 za období 6/2023

**Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

**Účetní doklad**

- č. 50022 ze dne 21.4.2023 - předpis faktury č. FPT11007-23-008377
- č. 60003 ze dne 21.4.2023 - zařazení křovinořezu do majetku

- č. 50005 ze dne 12.1.2023 - předpis faktury č. 323003
- č. 40008 ze dne 18.1.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 323003
- č. č. 50034 ze dne 21.8.2023 - předpis faktury č. 2023082
- č. 40082 ze dne 25.8.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2023082
- č. 50040 ze dne 4.10.2023 - předpis pohledávky za prodaný pozemek
- č. 40095 ze dne 4.10.2023 - zaúčtování úhrady za prodaný pozemek
- č. 60006 ze dne 4.10.2023 - vyřazení prodaného pozemku

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 12.5.2023
- účetní doklad č. 60004 ze dne 12.5.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 22.5.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023
- k 31.12.2023

**Dohody o provedení práce**

- dohoda o provedení práce ze dne 13.11.2023 - zemní práce u požární nádrže

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

- kupní smlouva ze dne 4.10.2023 - prodej pozemku p.č. 1054/2, 207 m<sup>2</sup>, kupní cena 4.140 Kč, právní účinky vkladu dne 4.10.2023

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr prodeje pozemku zveřejněný od 12.5.2023 do 31.5.2023

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek účinná od 14.2.2020
- č. FPT11007-23-008377 ze dne 21.4.2023 - křovinořez, 16.560 Kč - postup dle čl. 5 směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

**Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice č. 2/2023 k aplikaci reálné hodnoty při prodeji dlouhodobého majetku účinná od 1.1.2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům, pověření starosty k provádění rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 100.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, schválení SVR na roky 2024 - 2027
- zápis ze zastupitelstva ze dne 12.5.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2022 bez výhrad, přijetí NO, schválení účetní závěrky za rok 2022
- zápis ze zastupitelstva ze dne 15.9.2023 - schválení prodeje pozemku