



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX0012398

Spisová značka: OEKO-PŘ 70454/2024/vlach

Číslo jednací: KUJCK 41943/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Rosička, IČO 00666904

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 10.10.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 31.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Rosička za rok 2024** 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 22.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 486/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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 doložení inventurního soupisu účtu 028 - byl učiněn dne 22.07.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje podnikatelskou 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 neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.

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 neobdržela tyto finanční 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo 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 nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu před uzavřením dohody.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 24.05.2024

Opatření splněno dne: 10.10.2024

Popis plnění opatření: V ZO dne 16.02.2024 byly schváleny dohody o provedení práce s 5 zaměstnanci (na dobu určitou od 01.03. do 30.11.2024).

Přijaté opatření bylo splněno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření v ZO dne 24.05.2024

Opatření splněno dne: 31.12.2024

Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ke dni 31.12.2024 ve výši 483.115,30 Kč správně doložen výpisem z majetkového účtu ke dni 31.12.2024.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,75 %
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: 192.000,00 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.293.161,36 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rosička 31.03.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

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.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2024, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření od ZO ze dne 14.10.2022 pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Rozpočtové opatření č.2/2024 - schváleno starostou obce dne 05.04.2024, zveřejněno dne 05.04.2024
- Rozpočtové opatření č.5/2024 - schváleno starostou obce dne 01.07.2024, zveřejněno dne 01.07.2024

Schválený rozpočet

- Na rok 2024, schválen v ZO dne 22.12.2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.690.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2027 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválený výhled zveřejněn dne 17.12.2022

Závěrečný účet

- Za rok 2023, návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen v ZO dne 24.05.2024 se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 12400007 ze dne 13.03.2024, za čištění odpadních vod (1/4 poměrná část z roku 2023), částka 58.367,65 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50018 ze dne 15.03.2024
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 003 obrat ze dne 15.03.2024, úč. doklad č. 40 032 ze dne 15.03.2024

Faktura

- FD č. 2024111677 ze dne 23.07.2024, za dodávku drceného kameniva dle platného ceníku pro rok 2024, částka 15.360,35 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50039 ze dne 23.07.2024
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrat ze dne 02.08.2024, úč. doklad č. 40078 ze dne 02.08.2024

Hlavní kniha

- Za období 01-08/2024

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur v obci Rosička za rok 2024 ze dne 13.12.2024
- Proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2024
- Podpisové vzory ze dne 13.12.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 24.01.2025
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2025 čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2024:
- Inventurní soupis účtu 019, 069, 451, 469, 041, 079, 081, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 377, 403, 022
- Inventurní soupis účtu 031 0200 - parc. č. 642/3 k.ú. Rosička u Deštné
- Inventurní soupis účtu 031 0400 - St. 40, st. 75, st. 58
- Inventurní soupis účtu 031 0510 - VB na pozemcích parc. č. 1039/2, 1016/10, 1019/5
- Inventurní soupis účtu 0210200 - st. 58, st. 75
- Inventurní soupis účtu 0210600 - st. 40

- Inventurní soupis účtu 028 - mobilní telefon Samsung Gal. S24, pořizovací cena 27.999,00 Kč - inv. číslo 86

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur do 08.10.2024 (30001 až 30041)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 73.728,00 Kč

Pokladní doklad

- VPD č. 20120 ze dne 26.03.2024, mobilní telefon Samsung Gal. S24, částka 27.999,00 Kč
- Úč. doklad č. 20120 ze dne 26.03.2024
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 50020, úč. doklad č. 60003 ze dne 26.03.2024
-
- VPD č. 20178 ze dne 12.08.2024, pohonné hmoty, částka 375,00 Kč
- Úč. doklad č. 20178 ze dne 12.08.2024
-
- VPD č. 20153 ze dne 04.06.2024, kancelářské potřeby, částka 2.072,00 Kč
- Úč. doklad č. 20153 ze dne 04.06.2024

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek pokladní knihy ke dni 31.08.2024 ve výši 17.077,00 Kč je shodný s účtem 261 v rozvaze ke dni 31.08.2024.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2024

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2024

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Účtový rozvrh

- Na rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 29.11.2024:
- obec jako dárcce, SRPDŠ při MŠ Deštná jako obdarovaný
- finanční dar ve výši 3.000,00 Kč
- schváleno v ZO dne 15.11.2024
- předpis - úč. doklad č. 20202 ze dne 29.11.2024
- poskytnutí - VPD č. 20202 ze dne 29.11.2024, částka 3.000,00 Kč, úč. doklad č. 20202 ze dne 29.11.2024

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

- Kupní smlouva od dílčího přezkoumání do konce roku 2024 nebyla uzavřena.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.04.2024:
- - obec jako prodávající, fyzická osoba O.Č. jako kupující
- - předmět smlouvy: pozemek parc. č. 1027/1 v k.ú. Rosička u Deštné (110 m²)
- - záměr prodeje zveřejněn od 24.11. do 16.12.2023
- - prodej schválen v ZO dne 04.04.2024
- - kupní cena ve výši 2.200,00 Kč
- - právní účinky vkladu nastaly dne 10.04.2024
- - předpis - úč. doklad č. 50026 ze dne 10.04.2024
- - vyřazení z majetku obce z účtu 0310500 - úč. doklad č. 60006 ze dne 10.04.2024
- - úhrada - PPD č. 20125 ze dne 19.04.2024, za prodej pozemku od FO O.Č., částka 2.200,00 Kč, úč. doklad č. 20125 ze dne 19.04.2024

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 26.02.2024 - schválena v ZO dne 16.02.2024:
- - prodej kůrovcového dřeva - prodávající obec, kupující AKISOFT s.r.o.
- - cena 69.105,00 Kč
- - předpis: úč. doklad č. 50014 ze dne 26.02.2024
- - úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 002 obrat ze dne 26.02.2024, částka 69.105,00 Kč, úč. doklad č. 50014 ze dne 26.02.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Dodávka drceného kameniva"
- Dle vnitřní směrnice obce k veř. zakázkám malého rozsahu čl. 7 do 200.000,00 Kč bez DPH - schvaluje starosta obce
- Objednávka starosty obce č.02/2023 ze dne 30.11.2023 - objednávka kameniva na opravy obecních cest v roce 2024 - dodavatel: Kamenolomy ČRS r.o.
- FD č. 2024111677 ze dne 23.07.2024, za dodávku drceného kameniva dle platného cení pro rok 2024, částka 15.360,35 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50039 ze dne 23.07.2024
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrat ze dne 02.08.2024, úč. doklad č. 40078 ze dne 02.08.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Montáž elektro přípojky pro odvětrání vodovodu"
- Dle vnitřní směrnice obce k veř. zakázkám malého rozsahu čl. 7 do 200.000,00 Kč bez DPH - schvaluje starosta obce
- Telefonická objednávka starosty obce - objednávka elektro přípojky - dodavatel: František Poslušný
- FD č. 20240032 ze dne 13.12.2024, za montáž elektro přípojky pro odvětrání vodovodu, částka 24.563,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 50058 ze dne 13.12.2024
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 16.12.2024, částka 24.563,00 Kč, úč. doklad č. 40120 ze dne 16.12.2024

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

- Přijetí opatření k nápravě nedostatků bylo doručeno na Krajský úřad dne 06.06.2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní směrnice o účtování při prodeji majetku - schválena v ZO dne 24.11.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.4/2020 o zadávání veřejných zakázek dle zákona č.134/2016 - účinnost od 14.02.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.4/2020 o zadávání veřejných zakázek dle zákona č.134/2016 - účinnost od 14.02.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 13.12.2024 - schválení příkazu k provedení inventarizace za rok 2024 a plánu inventur, schválení inventarizační komise

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 22.12.2023 - schválen rozpočet na rok 2024
- Zápis ze ZO ze dne 24.05.2024 - schválen závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2023

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření byla na Krajský úřad dne 06.06.2024

Účetní závěrka obce za rok 2023

- Schválena v ZO dne 24.05.2024, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24.05.2024, převedení HV - úč. doklad č. 60009 ze dne 24.05.2024