



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01KXWK2

Spisová značka: OEKO-PŘ 69563/2025/vlach

Číslo jednací: KUJCK 26746/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 obce Hdravova Rosička, IČO 00666394

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

13.10.2025 jako dílčí přezkoumání

v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje dne:

24.02.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hdravova Rosička za rok 2025** 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 01.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

Přezkoumání vykonala kontrolorka: **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. 471/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Dílčí (konečné) přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Libor Němec - starosta

Roman Jinoch – místostarosta

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 331 ke dni 31.12.2025, byl učiněn dne 24.02.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025**

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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: § 72 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním mzdových dokumentů za období 1-8/2025 bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi obce je vyplácena odměna nižší, než stanovuje zákon. Minimální výše odměny neuvolněného starosty v obci s počtem obyvatel do 300, je pro rok 2025 16.328 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Výplatní listina neuvolněného starosty za období 11/2025, 12/2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2025

- **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. 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

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování investiční dotace dle Smlouvy o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1037/25, reg. č. 157/25 na „Provozní objekt k veřejně přístupnému hřišti a sportovišti v obci Hdravova Rosička II. etapa, dokončení“ ve výši 270.000 Kč bylo zjištěno, že obec nesprávně účtovala o vyúčtování zálohy dotace účetním dokladem č. 01324 dne 08.12.2025, účetním zápisem MD 374 0300/DAL 403 0300 ve výši 270.000 Kč.

Dle Oznámení JčK ze dne 23.01.2026 - k vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 270.000 Kč došlo ke dni 23.01.2026, správně mělo být účtováno účetním zápisem MD 388/DAL 403. Dotace ve výši 270.000 Kč měla být ke dni 31.12.2025 inventarizována na účtu 374 a 388.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření : 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: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hdravova Rosička schválilo dne 21.12.2025 prodej pozemku parc. č. 117/5 - trvalý travní porost v k. ú. Hdravova Rosička, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 02.12.2025 do 17.12.2025. Účetní jednotka nemá vnitřní předpisem stanovenou hladinu významnosti pro tyto účely ani stanoven okamžik uskutečnění účetního případu (ten bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu), ani stanoveny další skutečnosti související s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka neúčtovala o přecenění pozemku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

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:

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 nevykonává 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 právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Obec neviduje 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 výkazu FIN2-12 M zpracovaného ke dni 31.12.2025 obec nehospodařila a nenakládala s těmito prostředky.

6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

Obec s majetkem státu nehospodaří.

7. 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

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- 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

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hadravova Rosička schválilo dne 04.11.2024 prodej pozemku parc. č. 395/4 - ostatní plocha v k. ú. Hadravova Rosička, záměr prodeje pozemku byl zveřejněn od 27.09.2024 do 27.10.2024. Účetní jednotka nemá vnitřní předpisem stanovenou hladinu významnosti pro tyto účely ani stanoven okamžik uskutečnění účetního případu (ten bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této

skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu), ani stanoveny další skutečnosti související s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetní jednotka neúčtovala o přecenění pozemku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujících období.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: NENAPRAVENO.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Obec účtuje o rozpouštění investičních transferů.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 Vyrozmění 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 Vyrozmění o provedeném vkladu bylo dále zjištěno, že obec nabyla pozemek parc. č. 181/2 se zástavním právem smluvním.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 13.06.2024

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku. V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva na převod nemovitého majetku s povinností zápisu do katastru nemovitostí. Pozemek parc.č. 395/2 v k.ú. Hadravova Rosička zatížen věcným břemenem (obec jako strana "povinná) byl přeúčtován na AU 031 0512 účetním dokladem č. 01411 dne 31.12.2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o plnění přijatých opatření územní celek uvedl lhůtu pro podání zprávy o plnění přijatých opatření, a to "do března 2025". Písemná zpráva však nebyla ke dni konečného PH, tj. k 14.05.2025 na KÚ doručena.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání stanovené lhůty, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2024 byla přezkoumávajícím orgánu doručena ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 01.01.2025 (čas 00:00:00) – LV č. 10001 – k. ú. Hadravova Rosička bylo zjištěno, že obec má pozemek parc. č. 395/2 (AU 031 0500) zatížen věcným břemenem, pozemek parc. č. 181/2 (AU 031 0300) je zatížen zástavním právem. Obec nevytvořila analytické účty pro evidenci daných pozemků zatížených věcným břemenem a zástavním právem nebo nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů zatížení pozemků.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření:

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Byl vyhotoven VÚD č. 01411 ze dne 31.12.2025- zaúčtování pozemku parc.č. 395/2 v k.ú. Hadravova Rosička zatíženého věcným břemenem (obec jako strana "povinná") na AU 031 0512.

Dle Zprávy o plnění přijatých opatření bylo ohledně zástavního práva na pozemku parc. č. 181/2 požádáno u KB Pelhřimov o vyjmutí zástavního práva.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace k 31.12.2024 bylo zjištěno, že nesouhlasí stavy některých účtů uvedené v hlavní knize k 31.12.2024 na inventurní soupisy jednotlivých účtů:

Účet 403 - doložen přehled "transfery na pořízení dlouhodobého majetku účet č. 403", který vykazuje zůstatek nerozpuštěných transferů ve výši 17.727.274,00 Kč, hlavní kniha k 31.12.2024 vykazuje zůstatek ve výši 18.840.760,82 Kč, rozdíl činí 1.113.486,82 Kč, V doloženém přehledu jsou uvedeny dotace do r. 2019, ale např. v r. 2023 územní celek obdržel dotaci od MZ na soustavu nádraží Hadravova Rosička v celkové částce 1.670.000,00 Kč,

účet 342 - dle hlavní knihy je zůstatek 12.172,00 Kč, dle inv. soupisu 2.325,00 Kč, rozdíl činí 9.847,00 Kč,
účet 337 - dle hlavní knihy je zůstatek 3.480,00 Kč, dle inv. soupisu 1.914,00 Kč, rozdíl činí 1.566,00 Kč,
účet 331 - dle hlavní knihy je zůstatek 3.710,00 Kč, dle inv. soupisu 11.214,00 Kč, rozdíl činí 7.504,00 Kč.

O inventarizačních rozdílech nebylo účtováno.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Kontrolou inventarizace vybraných účtů ke dni 31.12.2025 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet obce Hadravova Rosička za rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 13.06.2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla přezkoumávajícímu orgánu do dne realizace dílčího PH, tj. do 29.07.2024, podána. Dle § 13 odst. 1 písm. b) je územní celek povinen písemnou informaci o přijetí opatření předat příslušnému přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy z přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání zákonné lhůty, což ze své podstaty nelze zpětně napravit. Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zasedání ZO dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 13.10.2025

Popis plnění opatření: Závěrečný účet za rok 2024 byl projednán v ZO dne 16.06.2025, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byla podána dne 27.06.2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek prodal v roce 2024 pozemek parc. č. 395/4 - ostatní plocha v k. ú. Hadravova Rosička na základě kupní smlouvy uzavřené dne 11.12.2024 s fyzickou osobou. Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí nastaly právní účinky vkladu dne 13.12.2024. O předpisu pohledávky bylo účtováno účetním dokladem č. 01328 ze dne 11.12.2024. V souladu s ustanoveními bodů 6.1. až 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech se za okamžik uskutečnění účetního případu v případě vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dále bylo zjištěno, že k úhradě ceny za pozemek došlo dne 12.12.2024, o zaúčtování úhrady bylo účtováno účetním dokladem č. 01329 dne 13.12.2024. V daném případě mělo být účtováno ke dni úhrady, tj. k 12.12.2024. Vzhledem ke zjištění u vybraného vzorku nelze vyloučit výskyt tohoto nedostatku i v jiných případech. Zjištěný nedostatek nelze z podstaty účetního případu zpětně opravit, a navíc se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce. V obou zjištěných případech se jedná o formální pochybení, bez finančního dopadu do hospodaření obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce přijalo opatření-bude napraveno zápisem do katastru nemovitostí. V přezkoumaném období nebyl uskutečněn převod vlastnictví k nemovitým věcem podléhající zápisu do katastru nemovitostí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Hdravova Rosička projednalo a schválilo závěrečný účet obce za r. 2023 na zasedání zastupitelstva obce dne 13.06.2024. Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn, nebyl ani zpracován. Dle § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit. Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 13.10.2025

Popis plnění opatření: Návrh závěrečného účtu za rok 2024 byl zveřejněn dle zákona.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka nezajistila označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventurního soupisu účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek sestaveného k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní jednotka neoznačila jednotlivé položky majetku inventarizačním identifikátorem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 16.06.2025

Opatření splněno dne: 24.02.2026

Popis plnění opatření: Inventarizace účtu 028 ke dni 31.12.2025.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2025 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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti) – *chyba byla zjištěna při dlíčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.*
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. (porušení povinnosti)
 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. (porušení povinnosti)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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 | 0 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0,98 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 25.02.2026

Jméno a podpis kontrolorky:

Ing. Eva Pártlová

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 přezkoumávajícímu 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 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 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 přezkoumávající 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

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2025 zveřejněn 04.11.2024 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 16.01.2023 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 28.05.2025 - pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření – příjmy neomezeně, ve výdajích do 200.000 Kč
- RO č. 1 schváleno 17.01.2025, zveřejněno 20.01.2025
- RO č. 2 schváleno 19.02.2025, zveřejněno 20.02.2025
- RO č. 3 schváleno 10.03.2025, zveřejněno 18.03.2025
- RO č. 4 schváleno 22.04.2025, zveřejněno 27.04.2025
- RO č. 6 schváleno 17.06.2025, zveřejněno 18.06.2025 (příjem dotace 4213 ve výši 731 026,74 Kč, příjem dotace 4222 ve výši 270.000 Kč)
- RO č. 8 schváleno 14.08.2025, zveřejněno 20.08.2025

Schválený rozpočet

- na rok 2025 schválen v ZO dne 27.12.2024
- Příjmy: 1.470.500 Kč
- Výdaje: 1.322.500 Kč
- saldo: 148.000 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn 27.12.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2025-2029 schválen v ZO dne 27.12.2024
- návrh zveřejněn od 04.11.2024 dle zákona
- schválený SVR zveřejněn 27.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2024 byl projednán v ZO dne 16.06.2025, schválen se souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad, přijetí opatření
- návrh ZÚ zveřejněn 01.06.2025 dle zákona
- schválený materiál zveřejněn 16.06.2025

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČS a.s. č. 036 za období od 21.12.2025 do 31.12.2025
- Výpis z účtu ČNB č. 11 ze dne 31.12.2025

Faktura

- Faktura došla č. 14.2025 ze dne 02.10.2025, dodavatel Michal Kupka, zednictví, druhá etapa dokončení stavebních prací – Provozní objekt k veřejně přístupnému hřišti a sportovišti v obci Hadravova Rosička, částka 587.973 Kč
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 028, obrat ze dne 02.10.2025, úhrada ve výši 587.973 Kč, účetní doklad č. 1255 ze dne 02.10.2025, opravný účetní doklad č. 3009 ze dne 01.12.2025, částka 270.000 Kč s UZ 711

Faktura

- Faktura došla č. 551 ze dne 19.05.2025, dodavatel Nezde s.r.o., za zimní údržbu, částka 36.300 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02030 ze dne 28.05.2025

- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 015, obrat ze dne 29.05.2025, částka 36.300 Kč, účetní doklad č. 01140 ze dne 29.05.2025
- Faktura došla č. 2501021 ze dne 17.04.2025, dodavatel Fan energy s.r.o., za vypracování energetického posudku a projektové dokumentace na akci "Instalace FVE na veřejných budovách-Hadravova Rosička", částka 53.000 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02024 ze dne 22.04.2025, účet 042 0300
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 22.04.2025, částka 53.000 Kč, účetní doklad č. 01105 ze dne 22.04.2025
-
- Faktura došla č. 2501019 ze dne 17.04.2025, dodavatel Fan energy s.r.o., za odborný technický dozor dle smlouvy uzavřené dne 20.03.2024, částka 45.000 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 02025 ze dne 22.04.2025, účet 042 0300
- Úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 012, obrat ze dne 22.04.2025, částka 45.000 Kč, účetní doklad č. 01106 ze dne 22.04.2025

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 31.08.2025

Hlavní kniha

- sestavená ke dni 31.12.2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2025 ze dne 26.11.2025, podpisové vzory IK
- Inventarizační zpráva ze dne 28.01.2026
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2025:
- účet č. 028, 031 - AU 031 0512 - pozemek parc. č. 395/2 v k.ú. Hadravova Rosička, zatížen věcným břemenem,
- účet č. 231, 261, 403, 408, 374, 388, 331, 337, 342.

Kniha došlých faktur

- za období 1/2025 až 8/2025 doručeno 35 faktur

Kniha odeslaných faktur

- v období 1/2025 až 8/2025 nebyla odeslaná žádná faktura

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové dokumenty za období 1-8/2025 - měsíční odměna neuvolněného starosty v období 1-8/2025

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina neuvolněného starosty za období 11/2025, 12/2025 - napravení chyby z dílčího PH 2025.

Pokladní kniha (deník)

- za období 10-12/2025, konečný zůstatek ke dni 31.12.2025: 0 Kč

Pokladní kniha (deník)

- za období 7-8/2025, konečný zůstatek ke dni 31.08.2025: 4.465 Kč

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.08.2025

Rozvaha

- sestavená ke dni 31.12.2025

Účetní doklad

- VÚD č. 01411 ze dne 31.12.2025- zaúčtování pozemku parc.č. 395/2 v k.ú. Hadravova Rosička zatíženého věcným břemenem (obec jako strana "povinná) na AU 031 0512

Účtový rozvrh

- pro rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.08.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31.12.2025

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 18.04.2025
- Obec Hadravova Rosička jako "dárce"
- Fyzická osoba jako "obdarovaný"
- poskytnutí finančního příspěvku ve výši 1.900 Kč na sportovní kroužek dítěte
- VÚD č. 7020 ze dne 18.04.2025, částka 1.900 Kč vč. zaúčtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1037/25, reg. č. 157/25, uzavřená dne 04.06.2025
- Poskytovatel dotace: Jihočeský kraj
- Účel: poskytnutí investiční dotace – poskytnutí peněžních prostředků na realizaci projektu „Provozní objekt k veřejně přístupnému hřišti a sportovišti v obci Hadravova Rosička II. etapa, dokončení“
- Minimální celkové ustatelné výdaje projektu: 450.000 Kč
- Realizace projektu bude dokončena nejpozději do 31.12.2025
- Výše dotace: 270.000 Kč
- Příjemce je povinen dodržet procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci projektu ve výši minimálně 40 % z celkových ustatelných výdajů projektu, který je stanoven dle předpokladu na částku 180.000 Kč
- Vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 14.01.2026
- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy ze dne 20.05.2025
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu ČS a.s. č. 018, obrat ze dne 23.06.2025, částka 270.000 Kč
- Účetní doklad č. 01166 ze dne 23.06.2025 - zaúčtování příjmu dotace, UZ 711, položka 4222
- Oznámení JčK ze dne 23.01.2026 - k vyúčtování zálohy na dotaci ve výši 270.000 Kč došlo ke dni 23.01.2026
- Účetní doklad č. 01324 ze dne 08.12.2025 - vypořádání dotace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.08.2025 se zhotovitelem Michalem Kupkou, IČO: 87721694
- Předmět smlouvy: zhotovení díla "Provozní objekt k veřejně přístupnému hřišti a sportovišti v obci Hadravova Rosička"

- Dokončení díla do: 31.10.2025
- cena díla: 587.972,63 Kč vč. DPH
- smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 09.09.2025

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

- ke dni 31.12.2025 nebyla uzavřená smlouva na nákup, prodej, směnu, převod nemovitého majetku s povinností zápisu do katastru nemovitostí.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje majetku – pozemek parc. č. 117/5 v k.ú. Hadravova Rosička – trvalý travní porost o výměře 1500 m² zveřejněn od 02.12.2025 do 17.12.2025
- Zápis z 40. zasedání ZO konaného dne 21.12.2025, usnesení č. 98/2025 - schválení prodeje pozemku a uzavření kupní smlouvy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce "II. etapa – novostavba provozního objektu"
- ZO ze dne 24.02.2025 - pověření starosty obce oslovením 3 firem
- ZO ze dne 28.05.2025 - projednání 3 došlých nabídek, schválení nabídky od firmy Michal Kupka, nabídková cena 587.972,63 Kč vč. DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 26.08.2025 se zhotovitelem Michalem Kupkou, IČO: 87721694
- Faktura došlá č. 14.2025 ze dne 02.10.2025

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

- za rok 2024 doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.06.2025, lhůta pro zaslání zprávy o plnění opatření: březen 2026

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platnost od 01.01.2020
- Směrnice č. 1/2025 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.06.2025

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/14 Inventarizace majetku a závazků, účinnost od 31.12.2025
- Interní směrnice pro vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů, schválena v ZO dne 03.11.2025
- Směrnice o určení pravomoci starosty ke schvalování rozpočtových opatření, schválena v ZO dne 03.11.2025, účinná od 03.11.2025
- Směrnice o účtování majetku – Směrnice č. 1/2022 schválená v ZO dne 07.11.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z 31. zasedání ZO konaného dne 27.12.2024 - schválení rozpočtu na rok 2025 a SVR na období 2025-2029
- Zápis z 32. zasedání ZO konaného dne 24.02.2025 - zahájení veřejné zakázky malého rozsahu
- Zápis z 34. zasedání ZO konaného dne 28.05.2025 - schválení zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu, projednání návrhu závěrečného účtu
- Zápis z 35. zasedání ZO konaného dne 16.06.2025 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2024, přijetí opatření

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z 36. zasedání ZO konaného dne 15.09.2025 - informace o uzavření smlouvy o dílo
- Zápis z 38. zasedání ZO konaného dne 03.11.2025 - schválení vnitřní směrnice č. 2/2025, č. 3/2025
- Zápis z 39. zasedání ZO konaného dne 26.11.2025 - schválení vnitřní směrnice č. 4/2025 o inventarizaci, schválení zveřejnění záměru prodeje pozemku

- Zápis z 40. zasedání ZO konaného dne 21.12.20252025 - schválení prodeje pozemku
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena ve stanovené lhůtě

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena v ZO dne 16.06.2025
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16.06.2025
- VÚD č. 01155 ze dne 16.06.2025 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2024