



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BVF2U

Spisová značka: **OEKO-PŘ 28116/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 43613/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce Dolní Hrachovice, IČO 00582441**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

16.10.2023 jako dílčí přezkoumání

12.03.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dolní Hrachovice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená při konečném přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**
- kontrolorka pověřená při dílčím 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. 478/2023 a 473/2023 dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Miroslav Bronec - starosta

Denisa Škrdletová Broncová - 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, byl učiněn dne 12.03.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při přezkoumání veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava havárie prameniště vodovodu Hrachovice - destrukce studní" bylo zjištěno, že byla zadána formou objednávky. Při zadání zakázky bylo postupováno podle čl. 5, bodu 2) Směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinné od 22.02.2019. Dle uvedeného ustanovení směrnice, lze zadání veřejné zakázky realizovat jako výjimku z působnosti směrnice, a to cit. "ve výjimečných případech v souvislosti s urychleným řešením nepředvídatelné události (poruchy, opravy, škody na obecním majetku apod, vyžadující rychlý zásah)". Objednávka vystavená dne 20.03.2023 obsahovala vyjádření "na základě průzkumu cen, objednávám práce a dodávky v potřebném rozsahu provedení díla", dále byly specifikovány jednotlivé činnosti bez uvedení předpokládané hodnoty. V části objednávky nazvané "cena", bylo uvedeno cit. "bude účtováno dle skutečnosti, na základě zadavatelem schválených soupisů prací a dodávek materiálu". V návaznosti na objednávku obdržela obec fakturu č. FAV23011 vystavenou dne 09.05.2023, dodavatelem AUTODOPRAVA Tomáš Hons, Mladá Vožice, IČO 72101938 na částku 520.720,00 Kč bez DPH (630.071,20 Kč vč. DPH). Faktura byla uhrazena dne 08.06.2023. Vzhledem k absenci předpokládané hodnoty veřejné zakázky v objednávce, považuje kontrolorka za akceptaci a stanovení hodnoty zakázky okamžik úhrady faktury za provedené práce, tj. 08.06.2023. Vzhledem ke skutečnosti, že hodnota plnění přesáhla 500 tis. Kč bez DPH, vznikla zadavateli povinnost uveřejnit uzavřenou smlouvu (objednávku) na veřejnou zakázku na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě. Do dne realizace dílčího přezkoumání hospodaření, tj. 16.10.2023, nebyla smlouva (objednávka) na profilu zadavatele zveřejněna. Nezveřejněním uzavřené smlouvy v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů, vzniká podezření ze spáchání přestupku podle § 269 odst. 2 téhož zákona.

Zjištěný nedostatek se vztahuje k situaci, kdy došlo k promeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost sama o sobě již napravit nelze. Je však možné přijmout opatření k zamezení výskytu obdobných nedostatků v budoucnu. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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: Přijaté opatření

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis plnění opatření: Obec přijala nápravné opatření - došlo k dodatečnému zveřejnění zakázky dne 30.10.2023. "Obec nadále bude zveřejňovat na profilu zadavatele všechny veřejné zakázky nad 500 tis Kč bez DPH."

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.03.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 2

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:

Územní celek uvedl v Informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatku lhůtu ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření do 31.01.2024, Zpráva o plnění přijatých opatření byla podána přezkoumávajícímu orgánu dne 01.02.2024.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.

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:

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 20.10.2023, Obec Dolní Hrachovice jako kupující na nákup parcely č. 260 v k.ú. Mostek u Ratibořských Hor za vzájemně sjednanou kupní cenu ve výši 335.800,00 Kč bylo zjištěno, že územní celek zaúčtoval parcelu účetním dokladem č. 23-007-00052 do majetku obce na účet 031/0300 dne 14.11.2023, správně mělo být účtováno dne 24.10.2023, tímto dnem vznikly právní účinky vkladu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: 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 tvoří fond na opravu vodovodu.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek o podnikatelské činnosti neúčtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
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
Územní celek neúčtuje o sdružených prostředcích.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
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
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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
Ke kontrole byla vybrána přijatá dotace na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023, viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal s majetkem státu.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr - viz písemnosti. Byla provedena inventarizace pohledávek a závazků.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období neuzavřel novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
V rámci tohoto předmětu byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících účetní oblast.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy (notářský zápis) ze dne 17.08.2021 uzavřená mezi 2 FO (každý vlastník jedné poloviny nemovitosti) a obec Dolní Hrachovice jako kupující za cena pozemku parc. č. 647/8 v k. ú. Dolní Hrachovice ve výši 15.700 Kč. Pozemek byl zařazen účetním dokladem č. 21-007-00019 ze dne 09.09.2021, předpis ve výši 15.700 Kč

Návrh na vklad ve výši 2.000 Kč, který byl zaúčtován ÚD č. 21-801-00034 dne 27.08.2021 ve výši 2.000 Kč nebyl součástí ceny pozemku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 30.06.2022

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem v roce 2023, viz písemnosti.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním dokladové inventarizace účtů 346, 374, 403 ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že konečný zůstatek účtů nebyl doložen doklady, prokazujícími jejich stav ke dni 31.12.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 27.04.2023

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis plnění opatření: Kontrolou dokladové inventarizace účtů 346, 374 a 403 bylo zjištěno, že konečný zůstatek účtů byl doložen doklady prokazující jejich stav ke dni 31.12.2023.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu neuvolněného místostarosty obce za rok 2022, který dál vykonává funkci neuvolněného místostarosty, bylo zjištěno, že za měsíc 10/2022 mu nebyla poskytnuta odměna za výkon funkce do dne ustavujícího zastupitelstva obce, tj. do 13.10.2022, ale až po tomto dni.

Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022 bylo zjištěno, že jim byla vyplacena odměna za celý měsíc 09/2022. Neuvolněným členům zastupitelstva obce měla být poskytnuta odměna do prvního dne konání komunálních voleb, tj. do 23.09.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 27.04.2023

Opatření splněno dne: 16.10.2023

Popis plnění opatření: Územní celek přijal opatření k opravě odměny zastupitelů. Přepočtem odměny neuvolněného místostarosty byl zjištěn nedoplatek a v případě ostatních neuvolněných zastupitelů (vyjma starosty) přeplatek. Doplacení odměny, příp. srážky, bylo provedeno v měsíci 02/2023. Tato skutečnost bylo ověřena při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023. Přijaté opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023****D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (porušení povinnosti)
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. (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 budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 954 121,42 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 02.04.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

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.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

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

- na rok 2023
- zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění RO schválené ZO dne 28.10.2013
- Rozpočtové opatření č. 1/2023, schválené ZO dne 16.02.2023 (volby)
- Rozpočtové opatření č. 9/2023, schválené ZO dne 21.09.2023 (nákup pozemku)
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona. Ověřeno dne 16.10.2023 na <https://www.hrachovice.cz/urad/rozpocet/>

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- v ZO schválen dne 24.11.2023 jako vyrovnaný - závazné ukazatele daňové příjmy položky, jinak příjmy a výdaje na §
- příjmy a výdaje ve výši 2.956.500,00 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.11.2022 – dosud, ověřeno dne 15.10.2023 na <https://www.hrachovice.cz/urad/rozpocet/schvaleny-rozpocet-na-rok-2023.html>

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2024 – 2026
- návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na dokumentu
- výhled schválen ZO dne 29.06.2023
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.06.2023 – dosud, ověřeno dne 15.10.2023 na <https://www.hrachovice.cz/urad/rozpocet/strednedoby-rozpocetovy-vyhled3.html>

- SVR na roky 2022 - 2024
- dostupný na <https://www.hrachovice.cz/www/obecdolnihrachovice/fs/srv-2022-2024.pdf>

Závěrečný účet

- za rok 2022
- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na materiálu
- ZÚ projednán ZO dne 27.04.2023 - s výrokem "bez výhrad", vč. přijetí opatření
- schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách obce od 02.05.2023 - dosud. Ověřeno dne 16.10.2023 na <https://www.hrachovice.cz/urad/rozpocet/zaverecny-ucet-2022.html>

Evidence majetku

- Protokol o zařazení
- inventární číslo: 028 400-7 - automobil Dacia Duster, vstupní cena účetní: 288.000,00 Kč, datum zařazení: 03.10.2023
- Inventární karta - název: Dacia Duster

Evidence majetku

- Protokol o zařazení č. 06/2023, inv č. 028-90, ÚD č. 23-007-00029 ze dne 05.06.2023 (notebook v částce 11.158,00 Kč)
- Protokol o zařazení č. 05/2023, inv č. 028-83 - č. 028-85, ÚD č. 23-007-00019 ze dne 01.04.2023 (3 ks vývěsní tabule)

Faktura

- FD č. 980101 vystavena dne 10.01.2023, dodavatel: Vysočina Dolní Hrachovice spol. s. r. o., Mladá Vožice, IČO 60850973, za prohrnování v částce 2.662,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00011 ze dne 12.12.2022
- úhrada: výpis z BÚ u ČOSB č. 2023/4, obrat ve výši 2.662,00 Kč ze dne 24.01.2023, ÚD č. 23-802-00015 (T3)
- FD č. 101866 vystavena dne 30.03.2023, dodavatel: DŘEVOTVAR-ŘEMESLA a STAVBY, s. r. o, Chýnov, IČO 26071584, za opravu truhlářských prvků dle konzultace a nákresů ve výši 92.807,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00034 ze dne 30.03.2023 (oprava, zhotovení vývěsních tabulí v částce 4.961/ks, 3 ks, ostatní materiál v částce 38.115,00 Kč)

- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/15, obrat ve výši 92.807,00 Kč ze dne 13.04.2023, ÚD č. 23-802-00015 (T9)
- FD č. FAZ2305952 vystavena dne 05.06.2023, dodavatel: Tera.cz - České Budějovice, IČO 28080289, za dodávku Lenovo ThinkPad T570 v částce 11.158,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00064 ze dne 05.06.2023 (MD 558)
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/27, obrat ve výši 11.158,00 Kč ze dne 04.07.2023, ÚD č. 23-802-00027 (T3)
- FD č. 9023502191 vystavena dne 07.08.2023, dodavatel: ČEVAK a. s., České Budějovice, IČO 60849657, za rozbor vody v částce 2.766,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00085 ze dne 07.08.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/35, obrat ve výši 2.766,00 Kč ze dne 28.08.2023, ÚD č. 23-802-00035 (T1)
- FD č. 23010 vystavena dne 30.06.2023, dodavatel: Ing. Jiří Pudil, Kostelec, IČO 63909511, za zpracování PD pro společné povolení "vodovod Mostek" za částku 64.800,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-001-00073 ze dne 30.06.2023 (MD 042)
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/27, obrat ve výši 64.800,00 Kč ze dne 04.07.2023, ÚD č. 23-802-00027 (T3)

Faktura

- FV č. 23-002-00004 vystavena dne 30.05.2023, odběratel: EKO-KOM, a. s. Praha, IČO 25134701, odměna za zpětný odběr tříděného odpadu ve výši 5.353,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00004 ze dne 30.05.2023
- FV č. 23-002-00004 vystavena dne 30.05.2023, odběratel: VYSOČINA DOLNÍ HRACHOVICE, spol. s r. o., IČO 60850973, za odběr pitné vody ve výši 65.345,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-002-00005 ze dne 30.05.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/28, obrat ve výši 65.345,00 Kč ze dne 14.07.2023, ÚD č. 23-802-00028 (T13)

Faktura

- konečné PH:
- FA č. 2023290126 ze dne 03.10.2023, Auta Borek a.s., ojeté vozidlo Dacia Duster, částka k úhradě 288.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00102 ze dne 03.10.2023 - na účet 042
- účetní doklad č. 23-007-00043 ze dne 03.10.2023 - zaúčtováno do majetku obce na účet 022/0400
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/40, obrat ze dne 03.10.2023, odepsaná částka 288.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00040 ze dne 03.10.2023 - úhrada

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická za období: 12/2023

Hlavní kniha

- za období 09/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2023 ze dne 30.11.2023
- inventurní soupis k účtu: 028, 019, 021, 022, 031, 042, 231, 236, 261, 311, 314, 389, 321, 331, 336, 337, 338, 342, 374, 388, 403, 401, 408.
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/52 za období: 25.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/12 za období: 01.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/7 za období: 01.07.2023 - 31.12.2023 - účet 236
- výčetka platidel ke dni 31.12.2023
- rekapitulace mezd za období 12/2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024, "rozdíly nebyly zjištěny".

Kniha došlých faktur

- za období 1/2023 - 12/2023
- od čísla dokladu 23-001-00001 došla dne 02.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00135 došla dne 04.12.2023
- v celkové výši 2.355.613,76 Kč

Kniha došlých faktur

- za rok 2023
- poř. č. 23-001-00001 - č. 23-001-00097 v celkovém objemu 1.618.128,93 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období: 1/2023 - 12/2023
- vedeno chronologicky od čísla doklad 23-002-00001 - do čísla dokladu 23-002-00011 v celkové částce 337.291,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2023
- poř. č. 23-002-00001 - č. 23-002-00008 v celkovém objemu 263.135,00 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 02/2023
- os. č. 22, 50, č. 59, č. 60, č. 16042, č. 15, č. 16017
- stejné složení zastupitelstva po volbách 2022
- Předloženy souhlasy se srážkou přijatého neoprávněného plnění v září 2022

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2023

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 27.02.2023
- dárce: obec Dolní Hrachovice
- obdarovaný: Diakonie ČCE - středisko Rolnička, Soběslav, IČO 47268701
- výše daru 15.000,00 Kč
- předpis: ÚD č. 23-007-00007 ze dne 17.02.2023
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/12, obrat ve výši 15.000,00 Kč ze dne 20.03.2023, ÚD č. 23-802-00012 (T1)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023
- ze dne 17.01.2023
- - FV v rámci vypořádání za rok 2023
- - předběžné vyúčtování do 15.03.2023
- příjem zálohy: výpis z BÚ u ČNB č. 1, obrat ve výši 37.000,00 Kč ze dne 20.01.2023, ÚD č. 23-801-00001 (T2)
- Konečné PH:
- zkontrolováno při inventarizaci - ke dni 31.12.2023 vedeno na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 388

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

- Kupní smlouva ze dne 20.10.2023
- prodávající: fyzická osoba J.J.
- kupující: Obec Dolní Hrachovice
- obec kupuje parcelu č. 260 v k.ú. Mostek u Ratibořských Hor za vzájemně sjednanou kupní cenu ve výši 335.800,00 Kč
- schváleno v ZO dne 21.09.2023 - doložka dle zákona o obcích je součástí smlouvy v čl. VI.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN - právní účinky k 24.10.2023
- úhrada: výpis z účtu obce vedený u ČSOB a.s. č. 2023/42, obrat ze dne 20.10.2023, odeslaná částka 335.800,00 Kč
- předpis - účetní doklad č. 23-009-0001 ze dne 24.10.2023
- účetní doklad č. 23-802-00042, transakce č. 14 ze dne 20.10.2023 - úhrada
- účetní doklad č. 23-007-00052 ze dne 14.11.2023 - zaúčtování do majetku obce na účet 031/0300 - chybně účtování dne 14.11.2023, správně má být 24.10.2023
- do hodnoty majetku byl zaúčtován částka za notářský zápis ve výši 5.203,00 Kč + 2000,00 Kč za návrh na vklad - celkem tedy v částce 345.003,00 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- v přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 22.02.2019 - postup dle čl. 5, bod 2) - Výjimky z působnosti směrnice
- Objednávka ze dne 20.03.2023 na akci "Oprava havárie prameniště vodovodu Hrachovice - destrukce studní"
- "na základě průzkumu cen, objednávám práce a dodávky v potřebném rozsahu provedení díla - dále byly specifikovány jednotlivé činnosti bez uvedení předpokládané částky
- v částce "Cena: bude účtováno dle skutečnosti, na základě zadavatelem schválených soupisů prací a dodávek materiálu"
- FD č. FAV23011 vystavena dne 09.05.2023, dodavatel: AUTODOPRAVA Tomáš Hons, Mladá Vožice, IČO 72101938, za opravu havárie prameniště vodovodu Hrachovice - destrukce studní" za částku 520.720,00 Kč bez DPH (630.071,20 Kč vč. DPH)
- předpis: ÚD č. 23-001-00056
- úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2023/23, obrat ve výši 630.071,20 Kč ze dne 08.06.2023, ÚD č. 23-802-00023 (T7)

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

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků za rok 2022 byla doručena KÚ Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 05.05.2023. Lhůta pro zaslání zprávy o splnění přijatých opatření stanovena do 31.01.2024.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 8 o připojování podpisového záznamu k účetnímu záznamu účinná od 01.07.2023
- Směrnice č. 7 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 22.02.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 13.10.2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 16.02.2023
- - schválení finančního daru Diakonie ČCE
- - schválení RO č. 1/2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 27.04.2023
- - projednání ZÚ za rok 2022
- - schválení účetní závěrky obce
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.09.2023
- - schválení odkupu pozemku parc. č. 260
- Zápis z jednání ZO ze dne 24.11.2022
- - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 29.06.2023
- - schválení SVR 2024 - 2026
- - schválení RO č. 5
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.10.2013
- - pověření starosty k provádění RO

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 31.01.2024, došlá na krajský úřad dne 01.02.2024

přijaté opatření

- Přijaté opatření ze dne 12.03.2024 k dílčímu PH za rok 2023

Účetní závěrka obce

- za rok 2022
- schválena v ZO dne 27.04.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky vyhotoven dne 27.04.2023
- Přeúčtování HV: ÚD č. 23-007-00025 ze dne 05.05.2023