



**Krajský úřad
Jihočeský kraj**

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01GIO7Q

Spisová značka: OEKO-PŘ 12032/2024/zdpe

Číslo jednací: KUJCK 40040/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Hrazany, IČO 00249670

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

23.10.2024 jako dílčí přezkoumání

27.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hrazany 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 23.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 481/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Ing. Luboš Bolek - starosta

Stanislava Mašková - 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 inventurního soupisu účtu 231 k 31.12.2024 - byl učiněn dne 27.03.2025.

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 týkající se sdružených prostředků.

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

- přezkoumán: Ano

Obec neeviduje dlouhodobé závazky.

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 nenakládá s těmito 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 nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období nebyla zadána veřejná zakázka s hodnotou plnění nad 500.000 Kč bez DPH.
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
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	0,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
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: 3.690.035,20 Kč

České Budějovice, dne 28.03.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

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:

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 2024
- návrh zveřejněn od 27.11.2023 do 04.01.2024

Rozpočtová opatření

- k datu dílčího PH bylo schváleno 9 rozpočtových opatření
- ke kontrole vybráno:
- RO č. 5/2024, schváleno starostou obce dne 06.05.2024
- zveřejněno dne 05.06.2024
- RO č. 8/2024, starostou obce dne 15.08.2024
- zveřejněno dne 11.09.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024
- schválen v ZO dne 13.12.2023
- rozpočet je schodkový, příjmy ve výši 6.938.000 Kč, výdaje ve výši 10.492.000 Kč
- schodek rozpočtu je krytý finančními prostředky z minulých let
- zveřejněn dne 04.01.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- SVR na roky 2023 - 2026
- návrh zveřejněn od 27.11.2023 do 04.01.2024
- schválen v ZO dne 13.12.2023
- zveřejněn dne 04.01.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 01.03.2024 do 07.05.2024
- projednán a schválen v ZO dne 24.04.2024 - bez výhrad
- zveřejněn dne 07.05.2024

Faktura

- Faktura č. 1478/24 ze dne 04.12.2024 - parní čistič s příslušenstvím
- částka 21.490 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00200 ze dne 04.12.2024
- úhrada a zařazení do majetku - výpis z účtu ČSOB č. 246 ze dne 05.12.2024, účetní doklad č. 24-801-00246 ze dne 05.12.2024

Faktura

- Faktura č. 2024038 ze dne 25.06.2024 - hasičská zbrojnice
- částka 593.754,30 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00120 ze dne 02.07.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 140 ze dne 04.07.2024, účetní doklad č. 24-801-00140 ze dne 04.07.2024
- zařazení do majetku - účetní doklad č. 24-007-00056 ze dne 13.12.2024

Faktura

- Faktura č. 2401240 ze dne 04.09.2024 - betonové stoly s lavičkami
- částka 28.592,30 Kč
- předpis - účetní doklad č. 24-001-00150 ze dne 04.09.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 184 ze dne 05.09.2024, účetní doklad č. 24-801-00184 ze dne 05.09.2024
- zařazení do majetku - účetní doklad 24-801-001984 ze dne 05.09.2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 09/2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za účetní období 2024 ze dne 11.12.2024
- Podpisové vzory pro inventarizaci za rok 2024 ze dne 11.12.2024
- Zpráva k 31.12.2024 o výsledku inventarizace majetku ze dne 25.01.2025
- Inventurní soupisy k 31.12.2024
- účty 018, 019, 022 0500, 022 0600, 036, 041, 042, 078, 079
- účty 112, 132
- účty 231, 244, 261, 262, 263
- účty 311, 314, 315, 319, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 341, 344, 345, 346, 349, 373, 374, 377, 378
- účty 401, 403, 406, 407
- účet 021 0100 - budova bývalé MŠ čp. 39
- účet 021 0200 - sklad prodejny - víceúčelová budova čp. 7
- účet 028 - inv. čísla 184 až 201 - pořízeno v roce 2024
- účet 031 0200 - parc. čísla 11/2, 17, 18/1, 19/2, 20, 36/1 - lesní pozemky
- účet 031 0300 - parc. čísla 165/2, 165/3, 165/4, 165/5 - vodní plocha
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 1, k. ú. Hrazany
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 1, k. ú. Hrazánky
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 1, k. ú. Klisinec
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 36, k. ú. Klisinec
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 46, k. ú. Klisinec
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2024, LV 1, k. ú. Dobrošov u Hrazan

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2024
- - vše uhrazeno

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2024
- - vše uhrazeno

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 09/2024

Pokladní doklad

- VPD č. 245 ze dne 24.09.2024 - sluchátka - ochranná pomůcka
- částka 990 Kč
- účetní doklad č. 24-701-00245 ze dne 24.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2024
- zůstatek ve výši 8.359 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 30.09.2024

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2024
- zůstatek ve výši 0 Kč souhlasí na účet 261 v rozvaze k 31.12.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2024

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 30.09.2024

Rozvaha

- k 31.12.2024

Účtový rozvrh

- roku 2024

Účtový rozvrh

- za rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30.09.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 03.07.2024
- obdarovaný: TJ Sokol Hrazánky, z.s.
- dar ve výši 50.000 Kč
- předpis -účetní doklad č. 24-009-00068 ze dne 03.07.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 142 ze dne 09.07.2024, účetní doklad č. 24-801-00142 ze dne 09.07.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Poskytnutí finančních prostředků na pokrytí výdajů spojených s konáním voleb do Evropského parlamentu v roce 2024 ze dne 30.04.2024
- Příjem: výpis z účtu ČNB č. 7 ze dne 13.05.2024 - účetní doklad č. 234-804-00007 ze dne 13.05.2024
- částka 32.000 Kč
- Tabulka výdajů ze dne 05.08.2024
- finanční vypořádání - účetní doklad č. 25-007-00002 ze dne 24.01.2025
- vratka dotace - výpis z účtu ČSOB č. 16 ze dne 24.01.2025, účetní doklad č. 25-801-00016 ze dne 24.01.2025, částka 16.154 Kč

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu ze dne 16.12.2024
- - pronájem sálu v nemovitosti čp. 7
- účel: skupinové lekce pilates
- - určeno 5 termínů na 1 hodinu
- výše nájemného 1.000 Kč
- ZO dne 11.12.2024 - projednání výše poplatku

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2024/1 ze dne 12.03.2024
- zhotovitel: ROBRO s.r.o.
- předmětem díla je stavby: "Hasičská zbrojnice - Dobrošov"
- cena díla bez DPH ve výši 490.706,03 Kč, s DPH ve výši 593.754,30 Kč
- dokončení díla: do 31.05.2024

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

- k datu dílčího PH byla uzavřena 1 smlouva po prodeji nemovitého majetku
- Kupní smlouva ze dne 16.05.2024
- kupující: fyzická osoba

- prodej pozemku parc. číslo 232/3 v k. ú. Dobrošov u Hrazan, výměra pozemku 103 m²
- kupní cena ve výši 5.150 Kč, 50 Kč za 1 m²
- dle sdělení starosty obce je cena v místě a čase obvyklá
- schváleno v ZO dne 24.04.2023
- záměr zveřejněn od 27.11.2023 do 13.12.2023
- přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 24-007-00014 ze dne 22.05.2024
- předpis - účetní doklad č. 24-007-00051 ze dne 22.05.2024
- právní účinky vkladu ke dni 22.05.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 104 ze dne 16.05.2024, účetní doklad č. 24-801-00104 ze dne 22.05.2024
- odúčtování zálohy - účetní doklad č. 24-007-00015 ze dne 22.05.2024
- vyřazení z majetku obce - účetní doklad č. 24-007-00016 ze dne 22.05.2024

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

- Kupní smlouva ze dne 18.11.2024
- kupující: fyzická osoba
- prodej pozemku parc. číslo 348/18 v k. ú. Dobrošov u Hrazan, výměra pozemku 39 m²
- kupní cena ve výši 1.950 Kč, 50 Kč za 1 m²
- schváleno v ZO dne 09.10.2024
- záměr zveřejněn od 19.07.2024 do 02.08.2024
- - doložka ve smlouvě
- dle sdělení starosty obce je cena v místě a čase obvyklá
- přecenění reálnou hodnotou - účetní doklad č. 24-007-00047 ze dne 22.11.2024
- předpis - účetní doklad č. 24-007-00096 ze dne 22.11.2024
- právní účinky vkladu ke dni 22.11.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 233 ze dne 15.11.2024, účetní doklad č. 24-801-00233 ze dne 15.11.2024
- (kupující strana podepsala smlouvu dne 12.11.2024)
- odúčtování zálohy - účetní doklad č. 24-007-00048 ze dne 22.11.2024
- vyřazení z majetku obce - účetní doklad č. 24-007-00049 ze dne 22.11.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- k datu dílčího PH byla uzavřena 1 smlouva o zřízení věcného břemene
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330092785/003-FIA ze dne 17.0.2024
- oprávněná: EG.D., a.s.
- kabelové vedení NN na pozemku obce parc. číslo 529/1 v k. ú. Hrazany
- částka 4.600 Kč
- schváleno v ZO dne 17.07.2024
- předpis - účetní doklad č. 24-007-00069 ze dne 01.08.2024
- úhrada - výpis z účtu ČSOB č. 215 ze dne 21.10.2024, účetní doklad č. 24-801-00215 ze dne 21.10.2024
- právní účinky vkladu ke dni 01.08.2024
- přeúčtování pozemku na účet 031 0520 - účetní doklad č. 24-007-00022 ze dne 01.08.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: "Hasičská zbrojnice - Dobrošov"
- Poptávka zaslána ze dne 01.02.2024
- zaslána 3 dodavatelům
- doručena 1 nabídka
- Protokol o otevírání obálek ze dne 21.02.2024
- ZO dne 21.02.2024 - schválení zadavatele - ROBRO s.r.o.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: pořízení tlakového čističe s příslušenstvím za částku 21.490 Kč
- přímý nákup - faktura č. 1478/24 ze dne 04.12.2024
- postupováno v souladu s vnitřní směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - bod 1.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- účinnost od 27.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.01.2023 - pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření

Nespecifikován

- za rok 2023
- schválena v ZO dne 24.04.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky
- Stavová zpráva ze dne 25.04.2024
- přeúčtování HV - účetní doklad č. 24-007-000010 ze dne 24.04.2024