

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka

se sídlem Dolní Rožínka 3, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00294233
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 28. února 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **9. dubna 2025** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dolní Rožínka
Dolní Rožínka 3
592 51 Dolní Rožínka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367116
- kontrolor:
pověření číslo 20255336645

Bc. Lenka Sušilová

Magda Helánová

Podklady předložili:

RNDr. Milan Baláž - starosta
Marcela Chocholáčová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví., Dle kontrolního zjištění územní celek neověřil majetek účtu 909 - ostatní majetek v návaznosti na inventury a výkazy z příspěvkových organizací, zůstatky majetkových účtů příspěvkových organizací a účet 909 na sebe nenavazují.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 49-54 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů., Dle kontrolního zjištění územní celek nedodržel obsahové vymezení účtu 902 - jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, kde byly zařazeny položky např. aku pila Stihl v hodnotě 4500 Kč a nůžky na větve v hodnotě 6 160 Kč.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem., Smlouva o dílo s firmou COLAS CZ, a.s. jejímž předmětem plnění bylo provedení díla ve formě chodníku podél silnice II/358 byla podepsána dne 21. 6. 2024 a zveřejněna na již zrušeném profilu zadavatele dne 30. 7. 2024 (v registru smluv dne 23. 8. 2024), čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec při přezkoumání hospodaření nedoložila usnesení o schválení členů a předsedů komisí rady obce (komise pro správu lesů, společenská komise) a schválení o sčítání odměn při souběhu funkcí. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 16) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 736 Kč (správně 869 Kč), neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 219) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 447 Kč (správně 869 Kč) a neuvolněnému členovi zastupitelstva obce (os. č. 82) byla poskytnuta měsíční odměna ve výši 1 736 Kč (správně 869 Kč).

Přijato nápravné opatření – usnesení ze dne 2. 5. 2024

Dle kontrolního zjištění obec neposkytla místostarostovi obce odměnu za nepřetržité zastupování starostky z důvodu její nepřítomnosti (dočasná pracovní neschopnost) po dobu delší než 4 týdny.

Napraveno – výplatní lístky za duben 2024

Obec darovala pozemky v celkové výměře 3 549 m² v hodnotě 15 001,03 Kč Kraji Vysočina, darovací smlouvou ze dne 25. 10. 2023 s právními účinky k 3. 11. 2023 o daru nebylo do konce roku 2023 účtováno.

Nenapraveno

Kontrolou inventurních soupisů z majetkové evidence a výkazu Rozvaha z účetnictví bylo zjištěno, že na sebe nenavazují např. účet 028 hodnota v majetku 2 583 747, 76 Kč a v účetnictví 2 611 090,61 Kč, účet 031 hodnota v majetku 8 653 369,76 Kč v účetnictví 8 667 324,86 Kč.

Napraveno – inventurní soupisy za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinnosti)*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů. (porušení povinnosti)*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

II. Rizika, která lze dovést ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	10,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,08 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	8,64

Komentář: Dlouhodobé pohledávky vykázány k 31. 12. 2024 ve výši 5 519 459,85 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. dubna 2025

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Magda Helánová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci**

přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dolní Rožínka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Rožínka byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2024 do 30. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. do 21. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn dne 21. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím:

- dopisem ze dne 18. 12. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“, stanoveny radou obce dne 12. 12. 2023

- dopisem ze dne 18. 12. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Pečovatelská služba Dolní Rožínka“, stanoveny radou obce dne 12. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schváleno radou obce:

- č. 11 dne 30. 10. 2024, zveřejněno dne 1. 11. 2024

schváleno zastupitelstvem obce:

- č. 8 dne 19. 9. 2024, zveřejněno dne 23. 9. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. do 13. 5. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 5. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 28. 1. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 2. 2025)

Knihna došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 383)

Knihna odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 86)

Faktury:

- č. 240100165 ze dne 3. 7. 2024 (KDF č. 178) dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 na částku 229 900 Kč vč. DPH za nákup žacího stroje STARJET, uhrazena dne 11. 7. 2024 výpis č. 124 (KB), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 202409

- č. 2961037852 ze dne 6. 9. 2024 (KDF č. 230) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 15 291 Kč vč. DPH za nákup lednice GORENJE, uhrazena dne 5. 9. 2024 výpis č. 158 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 202414 (uhrazeno na základě objednávky)

- č. 2411200331 ze dne 16. 9. 2024 (KDF č. 265) dodavatel Colas CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 1 437 136,69 Kč vč. DPH za stavební práce Výstavba chodníku k lomu uhrazena dne 8. 10. 2024 výpis č. 179 (KB), zaúčtováno na 042

- č. F2024265 ze dne 23. 10. 2024 (KDF č. 293) dodavatel Deta spol. s.r.o. IČO47153059 na částku 101 640 Kč vč. DPH za pořízení autobusové zastávky Maruška, uhrazena dne 5. 11. 2024 výpis č. 197 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 202404

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za období od 6. 3. 2024 do 11. 3. 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 44 až 47)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00437)

Pokladní doklady - za měsíc 9 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00357 až 24-701-00379)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028, 902, 021, 022) ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 9. 12. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 10. 12. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - výplatní lístky za měsíc duben a září 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Dolní Rožínka“ za rok 2023 schválena radou obce dne 21. 2. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace „Pečovatelská sužba Dolní Rožínka“ za rok 2023 schválena radou obce dne 27. 3. 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 21. 6. 2024, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Dolní Rožínka - chodník podél silnice II/358 v intravilánu obce - chodník k lomu", cena díla 1 482 027,69 Kč vč. DPH, dokončení díla do 1. 9. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 23. 8. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 16. 10. 2024 (kupující Miloš Fendrych nar. 1960) k 31. 12. 2024 nebylo podáno na KN, prodej pozemku p.č. 237/5 o výměře 2 m² v k.ú. Horní Rozsíčka schválen zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2024, záměr prodeje č. 8/2024 zveřejněn na úřední desce od 29. 4. do 15. 5. 2024, kupní cena ve výši 250 Kč uhrazena dne 16. 10. 2024 příjmový pokladní doklad č. 24-790-00390

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 15. 5. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 5. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 14. 12. 2023, 14. 3., 2. 5., 20. 6., 19. 9., 17. 10., 28. 11. a 19. 12. 2024

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konaných dne 9. 1., 23. 1., 6. 2., 21. 2., 6. 3., 27. 3., 10. 4., 24. 4., 15. 5., 22. 5., 29. 5., 26. 6., 23. 7.,