

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48722/2024 KO

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná

se sídlem Rovná 46, 395 01 Pacov, IČO: 00583537  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. srpna 2023 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 **6. září 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **16. května 2024** jako konečné 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 16. května 2024.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovná  
Rovná 46  
395 01 Pacov

### Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235354083

**Ing. Jaroslava Leixnerová**

### Podklady předložili:

**Ing. Jiří Chodúr - starosta**

Ing. Lenka Janáková - zastupitel, adm.  
pracovník

Ing. Ladislava Bušková - 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 konečném přezkoumání hospodaření obce Rovná **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace bylo zjištěno, že nebyl ověřen zůstatek rozvahových účtů:

- 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti (stav v účetnictví 50 850 Kč, stav v evidenci pohledávek za spotřebu vody 0 Kč) - rozdíl ve výši 50 850 Kč byl způsoben chybným účtováním přijatých úhrad pohledávek za spotřebu vodu na účet 602 (Výnosy z prodeje služeb) místo na účet 315

- 459 Ostatní dlouhodobé závazky (stav v účetnictví 153 185,29 Kč, stav transparentního bankovního účtu (FIO) 128 135,29 Kč) - rozdíl ve výši 25 050 Kč byl způsoben neproúčtováním platby na opravu kostela sv. Martina a bankovního poplatku ze dne 7. 12. 2023 na účtu 459 (bylo účtováno pouze na účtu 245 Jiné běžné účty)

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

Obcí byla předložena Rámcová smlouva o spolupráci, kde předmětem smlouvy je "Spolupráce v oblasti poskytování služeb ze strany dodavatele, tj. zejména v oblasti hospodaření v lese, a to na pozemcích obce Rovná" se zhotovitelem Helenou Šulákovou HELALES IČO 74436366 ze dne 20. 1. 2022. Rámcová smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 2. 12. 2022.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 26. 5. 2023)

Rozpočet na rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11. 2. 2022, ale pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022 byla zastupitelstvem obce schválena až 7. 1. 2022. Dle zákona o rozpočtových pravidlech hospodaření obce se obec v době do schválení rozpočtu musí řídit pravidly rozpočtového provizoria, není-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 26. 5. 2023)

Pravidla rozpočtového provizoria obce Rovná pro rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 7. 1. 2022, zveřejněna nebyla. Rozpočet obce Rovná na rok 2022 byl zveřejněn dne 11. 2. 2022. Dle zákona musí být pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 26. 5. 2023)

Územní celek neprovedl do 30. 9. 2022 žádné rozpočtové opatření, přestože úpravy rozpočtu byly do výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2022 zapracovány. Ke dni 30. 9. 2022 byly i přesto provedeny rozpočtově nezajištěné výdaje, ke kterým nebylo provedeno rozpočtové opatření. U některých závazných ukazatelů došlo k překročení výdajů proti rozpočtu po změnách resp. schválenému rozpočtu např. paragraf 6115 - Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků, položka 5021 - Ostatní osobní výdaje - schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 25 107 Kč, paragraf 6399 - Ostatní finanční operace, položka 5365 - Platby daní krajům, obcím a státním fondům - schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 377 910 Kč, výsledek od počátku roku 464 322 Kč a paragraf 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené, položka 5365 - Platby daní krajům, obcím a státním fondům - schválený rozpočet 0 Kč, rozpočet po změnách 0 Kč, výsledek od počátku roku 193 247 Kč.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 26. 5. 2023)

Při prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad od 1. 1. 2022.

**přijato nápravné opatření** (Informace ze dne 26. 5. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Rovná za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Závěr**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2023**

**byly zjištěny nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné)*

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 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:**

| <b>Poměrový ukazatel</b>                      | <b>Hodnota ukazatele</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 10,91 %                  |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,86 %                   |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %                   |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 1,43 %                   |
| Ukazatel likvidity                            | 82,79                    |

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023

- účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 153 185 Kč

|                                                                            |               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | <b>3,31 %</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. května 2024

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## Poučení

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno    | Převzal            |
|-----------|---------------|------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Rovná | do datové schránky |

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rovná byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 26. 11. do 28. 12. 2022 a internetových stránkách obce od 26. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2022, zveřejněn dne 28. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2022):

- č. 2 dne 2. 6. 2023, zveřejněno dne 2. 6. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 3. 5. do 25. 5. 2023 a internetových stránkách obce od 3. 5. 2023 dosud, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, schválený

závěrečný účet zveřejněn dne 25. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00038)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00002)

Faktury:

- č. 230100584 ze dne 2. 6. 2023 (KDF č. 23-100-00036) dodavatel LPP Technik s.r.o. IČO 25070061 na částku 217 390 Kč vč. DPH za nákup zahradního traktoru SECO Starjet P6 (199 900 Kč) a zahradní sekačky Weibang WB 507 SCV (17 490 Kč), uhrazena dne 7. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) a 042 (022), inv. č. 028-58 a 22-18

- č. 017/2023 ze dne 10. 3. 2023 (KDF č. 23-100-00023) dodavatel Vojtěch Páv IČO 74322621 na částku 54 450 Kč vč. DPH za ořez stromů nad silnicí v obci Rovná, uhrazena dne 15. 3. 2023 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 120013 ze dne 3. 1. 2023 (KDF č. 23-100-00001) dodavatel SOMPO, a.s. IČO 25172263 na částku 57 900,50 Kč vč. DPH za sběr, svoz a likvidaci odpadu v r. 2023 dle smlouvy, uhrazena dne 3. 1. 2023 výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (KB, ČNB - běžné účty), pohyby na transparentním účtu - stav k 30. 6. 2023 (FIO) a stav účtu ke dni 30. 6. 2023 (ČSOB - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 5)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00035)

Pokladní doklady - za měsíc leden 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00008)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 022, 028) ke dni 30. 6. 2023

Mzdová agenda - výplatní pásky za měsíc červen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 13. 2. 2023 (obdarovaný Okresní sdružení hasičů Pelhřimov - Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska - Okrsek č. 12 Hořepník IČO 63893673), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na zabezpečení chodu okrsku č. 12 Hořepník a na organizaci I. kola okrskové soutěže), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2023, dar vyplacen dne 13. 2. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00010

Informace o přijatých opatřeních ze dne 26. 5. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 5. 2023  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 11. 12. 2022, 28. 1., 11. 2., 26. 3., 19. 5., 25. 6. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2022):

- č. 4 dne 20. 10. 2023, zveřejněno dne 20. 10. 2023

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 7. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 15. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 15. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-100-00001 až 23-100-00093)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-200-00001 až 23-200-00007)

Faktury:

- č. 230100092 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 23-100-00078) dodavatel Presstechnik s.r.o. IČO 04671783 na částku 111 205 Kč vč. DPH za opravu elektroinstalace a dodávku automatizaci RO vodojem, uhrazena dne 5. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), technické zhodnocení inv. č. 021-10

- č. 230100024 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00066) dodavatel Šimků s.r.o. IČO 08277176 na částku 7 350 Kč vč. DPH za nákup fukaru Hecht 972, uhrazena dne 3. 11. 2023 výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-55-/U005

- č. 62/2023 ze dne 30. 9. 2023 (KDF č. 23-100-00059) dodavatel Alena Křížová IČO 74154249 na částku 135 189,67 Kč vč. DPH za drcení klestu v k.ú. Obec Rovná, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, FIO - transparentní účet)

- pohyby na transparentním účtu - stav k 31. 12. 2023 (FIO)

Smlouva o účtu - termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 12. 12. 2023, banka ČSOB, částka 4 500 000 Kč, doba vkladu do 12. 12. 2024

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00068)

Pokladní doklady - za měsíce září až listopad 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00053 až 23-701-00064)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 20. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - celkový přehled mzdových složek a výplatní pásky za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Rámcová smlouva o dílo ze dne 1. 10. 2023, zhotovitel MALESA les a zvěřina s.r.o. IČO 29080321, předmět smlouvy "Provedení komplexní pěstební činnosti a ochrany lesa, včetně dodání sadebního materiálu a chemických přípravků", cena díla dle ceníku prací z přílohy této smlouvy na základě dílčích objednávek prací, dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 12. 2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 26. 3. 2024

- faktura č. 2023093 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00089) dodavatel MALESA les a zvěřina s.r.o. IČO 29080321 na částku 1 023 097,50 Kč vč. DPH za nákup sazenic (buk lesní, dub letní, javor klen, modřín opadavý, smrk ztepilý), uhrazena dne 21. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 501

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 20. 7. 2023 (kupující P. K. nar. 1978) s právními účinky vkladu ke dni 24. 7. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 29. 4. do 20. 5. 2023, kupní cena ve výši 10 950 Kč uhrazena dne 22. 8. 2023 výpis č. 8 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 21. 11. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Červená Řečice IČO 65041917), finanční dar ve výši 25 000 Kč (na opravu kostela sv. Martina v roce 2023, a to na realizaci II. etapy restaurování kazatelny kostela sv. Martina v Rovné), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2023, dar vyplacen dne 7. 12. 2023 výpis č. 1/2023 (FIO transparentní účet)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0435 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 10. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava místních komunikací“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 12. 2023

- Smlouva o dílo ze dne 2. 11. 2023, zhotovitel PORR a.s. IČO 43005560, předmět smlouvy provedení díla "Komunikace kolem Obecního úřadu", cena díla 496 830 Kč bez DPH (601 164,30 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 13. 11. 2023

- faktura č. 2023504636 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 23-100-00080) dodavatel PORR a.s. IČO 43005560 na částku 601 164,30 Kč vč. DPH za stavební práce 11/2023 na akci: "Komunikace kolem Obecního úřadu", uhrazena ve výši 300 000 Kč dne 7. 12. 2023 výpis č. 12 (KB) a ve výši 301 164,30 Kč dne 8. 12. 2023 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 511 Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 4. 9. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 4. 9. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 17. 9., 19. 11. a 17. 12. 2023