

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka

se sídlem Panenská Rozsídka 33, 589 01 Třešť, IČO: 42634521
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2024 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 **1. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **22. dubna 2025** 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 22. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Panenská Rozsídka
Panenská Rozsídka 33
589 01 Třešť

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172
- kontrolor:
pověření číslo 20255336645

Ing. Jaroslava Leixnerová

Magda Helánová

Podklady předložili:

Bohumil Novák - starosta
Ing. Josef Kučera - 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 Panenská Rozsíčka **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.

Při kontrole účtu 081 (Oprávký ke stavbám) bylo zjištěno, že nesouhlasí jeho stav v účetnictví (10 129 503 Kč) se stavem v majetkové evidenci (10 099 476 Kč). Rozdíl ve výši 30 027 Kč nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Dne 31. 12. 2023 byla na účet 021 Stavby zařazena tři turistická odpočívadla Salaš (inv. č. 01-000290 až 01-000292) v celkové hodnotě 527 435,22 Kč a na účet 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku přijatá dotace v celkové výši 150 000 Kč. Posledním dokladem souvisejícím s pořízením tohoto majetku byla přijatá faktura č. 2326000016 ze dne 1. 6. 2023 (KDF č. 230081) dodavatel Starkon a.s. IČO 26227525. Protože tyto stavby nepodléhaly kolaudačnímu souhlasu, tak měly být k datu 1. 6. 2023 zařazeny do majetku. V důsledku toho, že stavby byly zařazeny k nesprávnému datu, tak nebylo v roce 2023 účtováno o odpisech těchto staveb a o rozpuštění transferu souvisejícího s pořízením tohoto majetku.

napraveno (Informace ze dne 24. 6. 2024, účetní doklad č. 800001 ze dne 24. 6. 2024)

Obec ke dni 31. 12. 2023 vyřadila z účtu 021 Stavby budovu č. p. 36 a její zůstatkovou hodnotu zaúčtovala na účet 551 Odpisy dlouhodobého majetku ve výši 59 039 Kč (tj. zůstatková hodnota včetně odpisu za část roku 2023). Jelikož k vyřazení stavby došlo v důsledku nové výstavby, tak mělo být o zůstatkové hodnotě účtováno na účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, protože tvoří součást nákladů na novou výstavbu.

napraveno (Informace ze dne 24. 6. 2024, účetní doklad č. 800001 ze dne 24. 6. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Panenská Rozsíčka za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Obec uhradila dne 22. 7. 2024 výpis č. 77 (KB) fakturu č. 2411200195 ze dne 16. 7. 2024 (KDF č. 240098) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 842 204,87 Kč vč. DPH za stavební práce "Obec Panenská Rozsídka - obnova a výstavba chodníků kolem kulturního domu" (paragraf 2219 - Ostatní záležitosti pozemních komunikací, položka 6121 - Stavby), čímž došlo k překročení uvedeného závazného ukazatele rozpočtu o částku 185 688,03 Kč. Obec nedoložila ke dni kontroly schválení rozpočtového opatření, v němž je zachycen tento rozpočtově nezajištěný výdaj.

nenapraveno

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.

Obec obdržela v roce 2024 plnění v celkové hodnotě 537 120 Kč bez DPH od dodavatele Jiří Šorf IČO 05362903 za tesařské práce (KDF č. 240061, 240083 a 240102), které jí byly vyfakturovány v období měsíců květen až červenec 2024 (poslední faktura vystavena dne 22. 7. 2024). Veřejná zakázka nebyla k datu kontroly tj. ke dni 1. 10. 2024 zveřejněna na profilu zadavatele.

Dále obec obdržela mimo jiné fakturu č. 2411200195 ze dne 16. 7. 2024 (KDF č. 240098) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 696 037,08 Kč bez DPH za stavební práce "Obec Panenská Rozsídka - obnova a výstavba chodníků kolem kulturního domu", zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2024. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 30 dnů od uzavření smlouvy.

částečně napraveno (Veřejná zakázka od dodavatele Jiří Šorf IČO 05362903 zveřejněna na profilu zadavatele dne 6. 10. 2024)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností 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)*

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

- Rizika sestavení účetní závěrky územního celku, která nepodává věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví obce a o skutečném stavu majetku a závazků.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,84 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,47 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,46 %
Ukazatel likvidity	17,46

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 24. dubna 2025

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Magda Helánová

.....
kontrolor

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 Panenská Rozsídka	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Panenská Rozsídka byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 11. do 5. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2023, zveřejněn dne 5. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 3 dne 30. 8. 2024, zveřejněno dne 9. 9. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 26. 3. do 25. 6. 2024 a internetových stránkách obce od 26. 3. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 240001 až 240117)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2024 (faktura č. 240001 až 240014)

Faktury:

- č. 2024/004 ze dne 8. 3. 2024 (KDF č. 240030) dodavatel Ing. arch. Tomáš Novák IČO 42631220 na částku 290 400 Kč vč. DPH za dokončení PD změna stavby před dokončením "Novostavba požární zbrojnice SDH Panenská Rozsídka, okr. Jihlava č.p. 33, parc.č. st. 34, 1095/10, k.ú. Panenská Rozsídka", uhrazena dne 18. 3. 2024 výpis č. 29 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100090 ze dne 17. 4. 2024 (KDF č. 240051) dodavatel LESNÍ DRUŽSTVO BOROVNÁ IČO 18198724 na částku 220 125,81 Kč vč. DPH za nákup sazenic les. dřevin (smrk ztepilý, buk lesní), uhrazena dne 29. 4. 2024 výpis č. 43 (KB), zaúčtováno v hodnotě 196 540,90 Kč na účet 501

- č. 240100023 ze dne 15. 5. 2024 (KDF č. 240059) dodavatel Ing. Pavel Ondrák IČO 44057881 na částku 36 909 Kč vč. DPH za nákup počítače Comfor Office I300, uhrazena dne 28. 5. 2024 výpis č. 51 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 01-000298

- č. 2401003 ze dne 2. 5. 2024 (KDF č. 240061) dodavatel Jiří Šorf IČO 05362903 na částku 49 500 Kč (PDP) za tesařské práce, uhrazena dne 28. 5. 2024 výpis č. 51 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2401004 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 240083) dodavatel Jiří Šorf IČO 05362903 na částku 189 620 Kč (PDP) za tesařské práce, uhrazena dne 20. 6. 2024 výpis č. 63 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 2411200195 ze dne 16. 7. 2024 (KDF č. 240098) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 696 037,08 Kč bez DPH (842 204,87 Kč vč. DPH) za stavební práce "Obec Panenská Rozsídka - obnova a výstavba chodníků kolem kulturního domu", uhrazena dne 22. 7. 2024 výpis č. 77 (KB), zaúčtováno na účet 042, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 9. 2024

- č. 2401005 ze dne 22. 7. 2024 (KDF č. 240102) dodavatel Jiří Šorf IČO 05362903 na částku 298 000 Kč (PDP) za tesařské práce, uhrazena dne 29. 7. 2024 výpis č. 80 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2024 (KB, ČNB - běžné účty)

Účetní doklad č. 800001 ze dne 24. 6. 2024 oprava zaúčtování majetku a přijatých dotací (účty 042, 081, 403) - zaúčtováno v hodnotě 59 039 Kč na účet 042, zaúčtováno v hodnotě 5 275 Kč na účet 081, zaúčtováno v hodnotě 1 503 Kč na účet 403

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 167)

Pokladní doklady - za měsíce duben a květen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 69 až 100)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2024 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2024

Darovací smlouva (obec jako dárcce) ze dne 11. 6. 2024 (obdarovaný LAPEK, a.s. IČO 44015593), finanční dar ve výši 75 000 Kč (jako bezúčelový), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2024, dar vyplacen dne 17. 6. 2024 výpis č. 62 (KB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0271 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 17. 5. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Obnova a výstavba chodníků kolem kulturního domu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 3. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 7. 2024

- faktura přijatá č. 2411200147 ze dne 28. 6. 2024 (KDF č. 240086) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 343 483,16 Kč vč. DPH za stavební práce "Obec Panenská Rozsídka - obnova a výstavba chodníků kolem kulturního domu", uhrazena dne 1. 7. 2024 výpis č. 68 (KB), zaúčtováno na účet 042

Informace o přijatých opatřeních ze dne 24. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 27. 11. 2023

- konaného dne 5. 2., 22. 4. a 24. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

- č. 5 dne 2. 10. 2024, zveřejněno dne 16. 10. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 9. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 9. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 9. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 9. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 240001 až 240188)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 240001 až 240019)

Faktury:

- č. FVo-1037/2024 ze dne 31. 8. 2024 (KDF č. 240128) dodavatel Technické služby Třešť, spol. s r.o. IČO 25585070 na částku 164 913,93 Kč vč. DPH za opravu 5 ks stožárů v obci Panenská Rozsídka, uhrazena dne 24. 9. 2024 výpis č. 109 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2401014 ze dne 18. 10. 2024 (KDF č. 240146) dodavatel Zdeněk Drastich IČO 44056133 na částku 112 000 Kč (neplátce DPH) za projektovou dokumentaci na akci: "Sportovní hřiště v Panenské Rozsíčce p.č. 2541/3", uhrazena dne 5. 11. 2024 výpis č. 120 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 202412 ze dne 13. 12. 2024 (KDF č. 240181) dodavatel Pavel Hošek IČO 65801873 na částku 392 366 Kč (PDP) za střechu hospodářské budovy v Panenské Rozsíčce, uhrazena dne 30. 12. 2024 výpis č. 145 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB - běžné účty)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 289)
Pokladní doklady - za měsíc listopad 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 226 až 264)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účtu 042) ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024
- Plán inventur ze dne 1. 11. 2024
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 22. 11. 2024
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2025
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc prosinec 2024
Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 12. 2024 (obdarovaný Základní škola a mateřská škola Pavlov, příspěvková organizace IČO 70987351), finanční dar ve výši 3 000 Kč (na nákup pomůcek pro děti v MŠ a ZŠ), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2024, dar vyplacen dne 3. 12. 2024 výpis č. 133 (KB)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:
- konaného dne 9. 9. a 2. 12. 2024