

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rovná

se sídlem Rovná 46, 395 01 Pacov, IČO: 00583537
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. září 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 **7. října 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **21. května 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 21. května 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rovná
Rovná 46
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245318172

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 účtu 031 (Pozemky) bylo zjištěno, že evidence pozemků nesouhlasí s předloženým listem vlastnictví 579 k.ú. Rovná u Hořepníku. Pozemek p.č. 819/24 o výměře 292 m² je v evidenci pozemků chybně zařazen s výměrou 22,462 m² (rozdíl 269,538 m²) a pozemek p.č. 826/3 o výměře 27 m² není v evidenci pozemků zařazen vůbec.

Dále bylo zjištěno kontrolou inventarizace účtu 021 (Stavby), že obec eviduje v majetku veřejné osvětlení místo na jedné kartě majetku v úhrnné výši 47 436,90 Kč, tak rozdělené po jednotlivých fakturách (projektová dokumentace, montáž, stožár, svítidlo, atd.) na více majetkových kartách (inv. č. 021-33 až 021-38). Obdobně nesprávně eviduje v majetku průzkumný vrt (inv. č. 021-31 a 021-32), který měl být také evidován na jedné kartě majetku v úhrnné výši 241 395 Kč.

Také bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace účtu 915 (Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů), kde mělo být účtováno o vzniku podmíněné pohledávky ve výši 652 050 Kč na základě uzavřené "Dohody o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027" ze dne 3. 12. 2024 (poskytovatel dotace Státní zemědělský a intervenční fond IČO 48133981).

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

Obec v roce 2024 obdržela plnění na základě smlouvy o dílo ze dne 16. 4. 2024 (zhotovitel Ing. Dana Langrová IČO 75173603), předmět smlouvy "Řešení kalamitního stavu na pozemku č. 576/8 v k.ú. Rovná u Hořepníku". Fakturace tohoto plnění proběhla až v roce 2025. Proto mělo být účtováno o předpokládané výši nákladů do roku 2024 oproti účtu 389 (Dohadné účty pasivní).

K této akci byla uzavřena dne 3. 12. 2024 Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 (poskytovatel dotace Státní zemědělský a intervenční fond IČO 48133981). Z tohoto důvodu mělo být v roce 2024 účtováno o předpokládané výši dotace na účtu 388 (Dohadné účty aktivní) oproti účtu 672 (Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů). Obec nezaúčtovala do účetního roku 2024 všechny případy, které s ním věcně a časově souvisí.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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)

napraveno (Informace ze dne 26. 6. 2024, vnitřní doklad č. 24-299-00002 ze dne 1. 4. 2024 a č. 24-299-00003 ze dne 31. 5. 2024)

Při dílčím přezkoumání obce Rovná za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rovná za rok 2024

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neúplné)*
- *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období. (nesprávné, neúplné)*

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	1,72 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,34 %
Ukazatel likvidity	16,96

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2024

- účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 112 329,29 Kč

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. května 2025

Ing. Jaroslava Leixnerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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 2024 zveřejněn na úřední desce od 28. 11. do 19. 12. 2023 a internetových stránkách od 28. 11. 2023 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2023, zveřejněn dne 19. 12. 2023 na internetových stránkách obce

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

- č. 3 dne 25. 6. 2024, zveřejněno dne 25. 6. 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 2. 6. do 25. 6. 2024 a internetových stránkách obce od 2. 6. 2024 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 24-100-00001 až 24-100-00038)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 24-200-00001 až 24-200-00003)

Faktury:

- č. 110240281 ze dne 22. 3. 2024 (KDF č. 24-100-00017) dodavatel Kerouš s.r.o. IČO 28085604 na částku 33 061 Kč vč. DPH za pronájem stavební mechanizace (pásový bagr VOLVO EC140DL-15 t), uhrazena dne 25. 3. 2024 výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 518

- č. 24021 ze dne 30. 3. 2024 (KDF č. 24-100-00018) dodavatel Jiří Lacina IČO 49025104 na částku 14 075 Kč vč. DPH za nákup materiálu (na maringotku), uhrazena dne 3. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100019 ze dne 2. 4. 2024 (KDF č. 24-100-00027) dodavatel Ing. Ondřej Smítka IČO 75545900 na částku 12 909 Kč (neplátce DPH) za servis traktoru SECO Starjet P6, uhrazena dne 29. 4. 2024 výpis č. 4 (KB), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 30. 6. 2024 (KB, ČNB - běžné účty)

- pohyby na transparentním účtu - stav k 30. 6. 2024 (FIO)

- smlouva o termínovaném vkladu na dobu určitou ze dne 12. 12. 2023, banka ČSOB, částka 4 500 000 Kč, doba vkladu do 12. 12. 2024

Účetní doklady:

- za měsíc květen 2024 období od 1. 5. do 16. 5. 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 5)

- Vnitřní doklad č. 24-299-00002 ze dne 1. 4. 2024 na částku - 50 850 Kč oprava předpisu pohledávek za vodu roku 2023 (účet 315)

- Vnitřní doklad č. 24-299-00003 ze dne 31. 5. 2024 na částku - 25 050 Kč oprava stavu dlouhodobých závazků roku 2023 (účet 459)

Pokladní deník - předložen ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00048)

Pokladní doklady - za měsíce leden až červen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00048)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 031, 042) ke dni 30. 6. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíce leden, únor a červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 20. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2024

Smlouvy o převodu majetku (prodej):

- Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě a předkupním právem (obec jako prodávající) ze dne 20. 5. 2024 (kupující M. Š. nar. 1982) s právními účinky vkladu ke dni 28. 6. 2024, prodej pozemků p.č. 520/31 a 520/32 v k.ú. Rovná u Hořepníku schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2023 do 29. 4. 2024, kupní cena ve výši 230 000 Kč uhrazena dne 21. 5. 2024 výpis č. 5 (KB)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 3. 2024 (obdarovaný Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska IČO 63893797), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost SDH Rovná), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2024, dar vyplacen dne 2. 4. 2024 výpis č. 4 (KB)

Informace o přijatých opatřeních ze dne 26. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 6. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 17. 12. 2023
- konaného dne 25. 2., 14. 4., 28. 4. a 23. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

- č. 7 dne 1. 11. 2024, zveřejněno dne 3. 11. 2024

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 3. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 13. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 13. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-100-00001 až 24-100-00097)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 24-200-00001 až 24-200-00008)

Faktury:

- č. 101240619 ze dne 29. 8. 2024 (KDF č. 24-100-00056) dodavatel NEZA Pelhřimov, spol. s r.o. IČO 45021155 na částku 9 166 Kč vč. DPH za nákup pracovní desky bez podlepu, uhrazena dne 9. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. 240100695 ze dne 16. 9. 2024 (KDF č. 24-100-00059) dodavatel SYScore s.r.o. IČO 26082870 na částku 20 450 Kč vč. DPH za nákup PC sestavy Dell Optiplex 3080, uhrazena dne 17. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 028-55-/U020

- č. 2401059 ze dne 30. 9. 2024 (KDF č. 24-100-00074) dodavatel SHT servis s.r.o. IČO 06646611 na částku 197 708 Kč vč. DPH za probírkovou těžbu HT, uhrazena dne 24. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy:

- předloženy ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB - běžné účty, ČSOB - termínovaný vklad)

- pohyby na transparentním účtu - stav k 31. 12. 2024 (FIO)

Účetní doklady - za měsíc září 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 9)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00001 až 24-701-00090)

Pokladní doklady - za období červenec až prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 24-701-00049 až 24-701-00090)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 021, 022, 028, 031, 042, 902) ke dni 31. 12. 2024

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

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc prosinec 2024

Smlouva o dílo ze dne 16. 4. 2024, zhotovitel Ing. Dana Langrová IČO 75173603, předmět smlouvy "Řešení kalamitního stavu na pozemku č. 576/8 v k.ú. Rovná u Hořepníku", cena díla 939 300 Kč bez DPH, dokončení díla do 31. 12. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 4. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 24. 3. 2025, fakturace plnění dle smlouvy o dílo proběhla až v roce 2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0397 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 24. 6. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Samoobslužný chytrý box v obci Rovná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28. 11. 2024, dotace přijata na účet dne 4. 7. 2024 výpis č. 7 (KB)

- faktura přijatá č. 2401000116 ze dne 23. 9. 2024 (KDF č. 24-100-00063) dodavatel OX Point a.s. IČO 09752251 na částku 218 344,50 Kč vč. DPH za nákup boxu doručovacího venkovního s displejem, uhrazena dne 25. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 028-55-/U018

- faktura přijatá č. 2401000117 ze dne 24. 9. 2024 (KDF č. 24-100-00064) dodavatel OX Point a.s. IČO 09752251 na částku 22 687,50 Kč vč. DPH za instalaci boxu, uhrazena dne 27. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 028-55-/U018

- Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023-2027 (poskytovatel dotace Státní zemědělský a intervenční fond IČO 48133981), uzavřena dne 3. 12. 2024, dotace ve výši 652 050 Kč na realizaci projektu "Řešení kalamitního stavu na pozemku č. 576/8 v k.ú. Rovná u Hořepníku"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 15. 9. a 1. 12. 2024