

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Růžená**

se sídlem Růžená 7, 589 01 Třešť, IČO: 00488658  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. března 2021 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. května 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 7. května 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Růžená  
Růžená 7  
589 01 Třešť

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215033310\_3
- kontrolor:  
pověření číslo 20205005373\_4

**Bc. Petra Kozlíková Kolínská**

Lenka Kalinová

**Podklady předložil:**

**Martin Široký - starosta**

**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 Růžená **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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Obec Růžená předložila návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Součástí návrhu závěrečného účtu nebyla zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. Součástí schváleného závěrečného účtu za rok 2019 nebyla zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Byly uzavřeny dohody o provedení práce se členy zastupitelstva (starosta, místostarosta), nebyl předložen zápis ze zasedání zastupitelstva, kde by byl doložen souhlas zastupitelstva s uzavřením těchto dohod.

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.

Byla předložena přijatá faktura č. 200100063 ze dne 31. 8. 2020 (KPF 113) dodavatel VHS Žďár nad Sázavou, spol. s.r.o. IČO 13695355 za provedené stavební práce na akci "lokalita

pro výstavbu 3RD" ve výši 875 425,86 Kč, na uvedené faktuře bylo uvedeno, že je provedena fakturace dle smlouvy o dílo vč. změn. listů. Smlouva ke kontrole nebyla předložena a nebylo zveřejněno na profilu zadavatele.

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 inventurních soupisů bylo zjištěno, že stav účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2020 nesouhlasí na stav v majetkové evidenci. Stav evidovaný na účtu 403 evidovaný ve výši 5 268 877,50 Kč a stav v majetkové evidenci činí 6 749 869,01 Kč. Rozdíl ve výši 1 480 991,51 Kč nebyl ničím doložen. Doporučujeme kontrolu výše rozpouštění transferů již zavedených v majetkové evidenci.

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

Nebyly předloženy veškeré prvotní podklady k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (stav v rozvaze činil 1 300 Kč), tento stav nebyl doložen. Evidencí poplatků za odpady a psy nebyla předložena.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. Nebyla provedena inventarizace účtů - 078, 079, 081, 082 a 909.

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

§ 11 odst. 8 - Chybně vykázané položky dlouhodobého nehmotného majetku. Na položkách dlouhodobého nehmotného majetku byly chybně vykázány položky, které nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem. Hranice dlouhodobého nehmotného majetku byla určena ve výši 7 000 Kč. Obec zařadila dle evidence dlouhodobého nehmotného majetku do majetku MS Office ve výši 6 990 Kč. Tento majetek měl být zaúčtován na účtu 901.

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

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

Obec uzavřela dne 27. 11. 2019 dvě smlouvy o bezúplatném převodu movitého majetku s Mikroregionem Telčsko, v nichž vyplývá, že obec nabývá 5 ks kompostérů v pořizovací hodnotě 10 546,36 Kč (2 636,59 Kč za 1 ks) a 9 ks nádob na tříděný odpad v pořizovací hodnotě 58 925,79 Kč (6 547,31 Kč za 1 ks). Dle smlouvy přechází majetek do vlastnictví obce ke dni 31. 12. 2019, ale o tomto převodu v roce 2019 obec vůbec neúčtovala a k zařazení do majetku obce nedošlo.

**nenapraveno**

Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno, že stav účtu 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v rozvaze ke dni 31. 12. 2019 (5 664 844,50 Kč) nesouhlasí na stav v majetkové evidenci (5 537 844,50 Kč). Rozdíl ve výši 127 000 Kč nebyl ničím doložen. Dále doporučujeme kontrolu výše rozpouštění transferů v majetkové evidenci již zavedených.

**nenapraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Růžená za rok 2020**

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

vedené 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**

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*
- *Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.*

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neprůkazné)*
- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné, neúplné)*
- *Chybně vykázané položky dlouhodobého nehmotného majetku (neprůkazné)*

#### **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)*
- *Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. (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.

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *S návrhem rozpočtu nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.*

## 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 2020 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.

- *Riziko spočívající v neprůkaznosti účetnictví a spáchání přestupku dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,41 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	30,64

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. května 2021

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....  
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. května 2021.

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 Růžená	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Růžená byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2020 vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, schválený rozpočet na rok 2020 vyvěšen na elektronické úřední desce od 12. 12. 2019 dosud, včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - ze dne 3. 1. 2020

Rozpočtová opatření - pravomoc starosty na schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 - s omezením na výdajové straně č. 1 schváleno starostou dne 23. 9. 2020 vyvěšeno od 23. 9. 2020

Závěrečný účet - návrh na rok 2019 vyvěšen od 1. 6. 2020 do 24. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, schválený závěrečný účet vyvěšen na úřední desce od 25. 6. 2020, na elektronické úřední desce nedohledán. Zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 na elektronické úřední desce nedohledána.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - Předložena ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 147)

Kniha odeslaných faktur - stav ke dni 31. 12. 2020 (doklady č. 1 - 16)

Faktury

- přijatá č. 2020/31 ze dne 25. 11. 2020 (KPF 138) dodavatel ELEKTRO PRÁCE RADEK PÁTEK IČO 00986691 za elektromontážní práce ve výši 4 456 Kč bez DPH, uhrazena dne 26. 11. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 11) zaúčtováno na účet 511

- přijatá č. 200100089 ze dne 2. 9. 2020 (KPF 99) dodavatel Ing. Pavel Ondrák - CompOn IČO 44057881 za nákup pc včetně instalace a dopravy ve výši 24 562 Kč vč. DPH, uhrazena 4. 9. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 9) zaúčtování nedoloženo

- přijatá č. 2001047 ze dne 14. 8. 2020 (KPF 93) dodavatel Agroprojekt Jihlava, apol. s r.o. IČO 49974424 za zpracování technické dokumentace ve výši 96 800 Kč vč. DPH, uhrazena 28. 8. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 8) zaúčtování nedoloženo

- přijatá č. 200100063 ze dne 31. 8. 2020 (KPF 113) dodavatel VHS Žďár nad Sázavou, spol. s.r.o. IČO 13695355 za provedené stavební práce na akci "lokalita pro výstavbu 3RD" ve výši 875 425,86 Kč, uhrazena částka ve výši 787 883,27 Kč dne 22. 9. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), doplatek ve výši 87 542,90 Kč uhrazen dne 7. 12. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 12)

Bankovní výpisy - předloženy stavy ke dni 31. 12. 2020 (Komerční banka a.s., ČNB, Česká spořitelna - běžný účet)

Účetní doklady - doklady k výpisu Komerční banka a.s. č. 12

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020 (výdajové doklady č. V20000001 až V20000243 příjmové doklady č. P20000001 až P20000034)

Evidence poplatků - stav ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2020

- Příkaz místostarosty k provedení inventarizace ze dne 18. 12. 2020

- Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 19. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Schválení účetní závěrky obce za rok 2019 na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2020

Schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ Růžená za rok 2019 na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2020

Darovací smlouvy:

- uzavřena dne 17. 12. 2020 na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč, obdarovaný dětský domov v Telči, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, dar vyplacen z účtu 18. 12. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 12)

- uzavřena dne 17. 12. 2020 na neúčelový finanční dar ve výši 10 000 Kč, obdarovaný Sdílení o.p.s. IČO 00488658, schváleno starostou obce, dar vyplacen z účtu dne 18. 12. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 12)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z "Obnova venkova vysočiny 2020" FV02759.0587 uzavřena dne 19. 6. 2020, na akci "celkové úpravy zpevněných ploch před ZŠ a MŠ" ve výši 127 000 Kč, žádost ze dne 19. 6. 2020, závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 12. 1. 2021

- přijatá faktura č. 04/2020 ze dne 29. 11. 2020 (KPF 139) dodavatel Jakub Kovář IČO 04340311 za montáž plotového systému u ZŠ - Růžená včetně základu ve výši 70 250 Kč bez DPH, uhrazena dne 26. 11. 2020 (Komerční banka a.s., výpis č. 11), zaúčtováno na účet 511

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 12. 2020 na provedení měsíční účetní závěrky včetně souvisejících prací.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 12. 2019 na veřejně prospěšné práce, pracovní úkol od 1. 1. 2020

- ze dne 31. 12. 2019 na veřejně prospěšné práce, pracovní úkol od 1. 1. 2020

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 30. 12. 2020 na pracovní pozici: údržbář obce a obecního majetku

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 26. 6. 2020 podána dne 2. 7. 2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
rok 2018

konané dne 19. 12. 2018 (schválení pravomoci na rozpočtová opatření, odměňování)  
rok 2019

konané dne 11. 12. 2019

rok 2020

konaných dne 4. 3., 27. 5., 24. 6., 23. 9., 18. 11., 16. 12. 2020

Kontrolní a finanční výbor:

Kontrolní výbor zápis z kontroly ze dne 18. 12. 2020

Finanční výbor zápis z kontroly ze dne 23. 11. 2020