

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32926/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rožná

se sídlem Rožná 8, 592 52 Rožná nad Pernštejnem, IČO: 00295329
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 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 **9. září 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **7. 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 7. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rožná
Rožná 8
592 52 Rožná nad Pernštejnem

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245376132
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_10

Ing. Jiří Pejcha
Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Libor Pokorný - starosta
Renata Kučerová - 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 Rožná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rožná za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 nebyla zjištěna rizika, 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	0,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,00 %
Ukazatel likvidity	10,67

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 7. dubna 2025

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Lenka Sušilová

.....
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.

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 Rožná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rožná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 11. do 8. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023, zveřejněn dne 8. 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 - datovou schránkou ze dne 8. 1. 2024 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Rožná“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

- č. 1 dne 22. 1. 2024, zveřejněno dne 23. 1. 2024

- č. 3 dne 10. 6. 2024, zveřejněno dne 11. 6. 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 2. 4. do 19. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 4. 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 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. 1 až 213)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2024 (faktura č. 1 až 42)

Faktura:

- č. 20230012 ze dne 18. 1. 2024 (KDF č. 9) dodavatel Pavel Suchý IČO 04697081 na částku 71 500 Kč vč. DPH za altán na klíč, uhrazena dne 22. 1. 2024 výpis č. 10 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 121 500 Kč (záloha z roku 2023 ve výši 50 000 Kč) na účet 042 (021), inv. č. 440DM021

- č. 24100336 ze dne 26. 1. 2024 (KDF č. 17) dodavatel TENTino s.r.o. IČO 25950525 na částku 78 345 Kč vč. DPH za párty stan, uhrazena dne 30. 1. 2024 výpis č. 15 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 441DM022

- č. 22425408812 ze dne 1. 2. 2024 (KDF č. 26) dodavatel T.S.BOHEMIA a.s. IČO 62304381 na částku 6 210 Kč vč. DPH za klávesnice a optické myši, uhrazena dne 5. 2. 2024 VPD č. 61, zaúčtováno v hodnotě 5 511 Kč na účet 558 (028), inv. č. 442DM028 - 444DM028 a v hodnotě 699 Kč na účet 501 (902), inv. č. 325PM902

- č. 20240001 ze dne 10. 3. 2024 (KDF č. 20) dodavatel Pavel Suchý IČO 04697081 na částku 65 000 Kč vč. DPH za podlahu pódia v kulturním domě, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 45 (KB, a.s.), zaúčtováno v hodnotě 219 000 Kč (záloha ve výši 154 000 z února 2024) na účet 042 (021), inv. č. 01000002 (technické zhodnocení)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2024 (Česká národní banka - běžný účet, Komerční banka, a.s. - běžný, spořicí, fondový a 2x termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc únor 2024 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 20 - 38)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 444)

Pokladní doklady - za měsíc květen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 243 až 331)

- výdajový pokladní doklad č. 262 ze dne 10. 5. 2024 na částku 1 916 Kč, daňový doklad (paragon) č. 48498 dodavatel FONOREX spol. s r.o. IČO 46905944 za mikrovlnou troubu BRAVO, zaúčtováno na účet 558 (028)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc červen 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 4. 2024

- účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Rožná“ za rok 2023 schválena radou obce dne 5. 2. 2024

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 3. 6. 2024 (kupující manželé Martin H. nar. 1996 a Petra H. nar. 1994) s právními účinky vkladu ke dni 6. 6. 2024, prodej pozemku p. č. 562/13 o výměře 275 m² v k.ú. Rožná schválen zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 26. 6. do 14. 7. 2023, kupní cena ve výši 8 250 Kč uhrazena dne 3. 6. 2024 (příjmový pokladní doklad č. 346)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 12. 2023, 6. 2., 5. 3., 18. 4., 14. 5. a 20. 6. 2024

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 8. 1., 22. 1., 5. 2., 19. 2., 4. 3., 18. 3., 2. 4., 15. 4., 28. 4., 5. 5., 13. 5., 27. 5., 10. 6. a 24. 6. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2027 až 2031 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 11. do 5. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 5. 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

Rozpočtová opatření - schválena radou obce:

- č. 8 dne 15. 10. 2024, zveřejněno dne 16. 10. 2024

- č. 10 dne 11. 11. 2024, zveřejněno dne 12. 11. 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

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 27. 1. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 27. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 27. 1. 2025)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 468)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. 1 až 81)

Faktura:

- č. 1024042 ze dne 3. 12. 2024 (KDF č. 448) dodavatel Žďárská plynářská a vodařská, a.s. IČO 25531328 na částku 639 573,19 Kč (PDP) za provedené stavební práce na stavbě "Rožná - lokalita pod Prčolíkem SO 03 dešťová kanalizace, SO 04 plynovodní přípojky", uhrazena dne 20. 12. 2024 výpis č. 203 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. VF2024042 ze dne 11. 12. 2024 (KDF č. 434) dodavatel Stavo-Jaroš, s.r.o. IČO 05386861 na částku 274 583 Kč vč. DPH za stavební a zemní práce na podlaze a tarasu pro montovanou garáž, uhrazena dne 13. 12. 2024 výpis č. 198 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 2451540982 ze dne 30. 11. 2024 (KDF č. 419) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 27 709,39 Kč vč. DPH za nákup kameniva, uhrazena dne 5. 12. 2024 výpis č. 193 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 251001874 ze dne 28. 11. 2024 (KDF č. 413) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 21 488,99 Kč vč. DPH za nákup zásahové přílby Rosenbauer Heros a zásahového

obleku FIRE SNAKE, uhrazena dne 3. 12. 2024 výpis č. 192 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 473DM028 a 474DM028

- č. 2411200464 ze dne 20. 11. 2024 (KDF č. 411) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 1 469 510,90 Kč vč. DPH za opravu místní komunikace - úvoz směr Milasín, uhrazena dne 29. 11. 2024 výpis č. 189 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 762024 ze dne 22. 11. 2024 (KDF č. 396) dodavatel Jan Holý IČO 75879361 na částku 152 599,96 Kč vč. DPH za stavební práce u tenisových kurtů v Rožné, uhrazena dne 22. 11. 2024 výpis č. 186 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

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

Účetní doklady - za měsíc říjen 2024 (doklady k bankovním výpisům KB, a.s. č. 159 až 173)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 849)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 789 až 849)

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

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku 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 20. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024, výplatní lístky za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 231120217A ze dne 14. 11. 2024, zhotovitel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005, předmět smlouvy "Obec Rožná - oprava místní komunikace - úvoz směr Milasín", cena díla 1 207 033,80 Kč bez DPH (1 460 510,90 Kč vč. DPH), dokončení díla do 13. 12. 2024, zveřejněna v registru smluv dne 25. 11. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0440 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 17. 6. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava dešťové kanalizace Rožná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 31. 7. 2024

Faktura:

- č. 2411200058 ze dne 21. 5. 2024 (KDF č. 157) dodavatel COLAS CZ, a.s. IČO 26177005 na částku 481 822 Kč vč. DPH za opravu dešťové kanalizace, uhrazena dne 24. 5. 2024 výpis č. 89 (KB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 9., 31. 10. a 4. 12. 2024

Zápisy z jednání rady včetně usnesení - konané dne 8. 7., 22. 7., 5. 8., 19. 8., 2. 9., 30. 9., 15. 10. 29. 10., 11. 11., 25. 11., 9. 12. a 30. 12. 2024