

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžná

se sídlem Věžná 1, 395 01 Pacov, IČO: 00476749
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2025 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 **2. dubna 2025** jako jednorázové 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 2. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Cetoraz
Cetoraz 206
394 11 Cetoraz

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245345153

Ing. Simona Burešová

Podklady předložila:

Ludmila Dušková - 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 přezkoumání hospodaření obce Věžná **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

§ 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2023, rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023. Zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024 na úřední desce nebylo doloženo. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn dne 15. 12. 2023. Dle zákona musí zveřejnění návrhu rozpočtu trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu, tím nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024.

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 až 2030 byl zveřejněn na internetových stránkách od 7. 11. do 12. 12. 2024, střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 až 2030 na úřední desce nebylo doloženo. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16. 12. 2024. Dle zákona musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, tím nebyla doložena zákonná lhůta pro zveřejnění.

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Předložením inventurního soupisu účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a účtu 194 - Oprávky k odběratelům bylo zjištěno, že byly nesprávně počítány opravné položky k pohledávkám evidovaných na účtu 311 - Odběratelé a na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Podle předložených evidovaných pohledávek v inventurním soupisu je vykázán výpočet účtu 192 (opravná položka k účtu 315) ve výši 2 650 Kč, ale správně měla být opravná položka ve výši 3 185 Kč a u opravných položek na účtu 194 (opravná položka k účtu 311) ve výši 6 254,30 Kč měla být opravná položka ve výši 11 654,30 Kč. Nedošlo tak k ověření skutečnosti zda vykázaný zůstatek opravných položek na účtech 192 a 194 v inventurních soupisech souhlasí na skutečnost výpočtu opravných položek z neuhrazených pohledávek účtů 311 a 315 k 31. 12. 2024.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Předložením pokladny za měsíc srpen 2024 (pokladna obchod) bylo zjištěno, že byly z pokladny vyplaceny výdaje na nákup zboží (pokladní doklad Pob-24-0024 ze dne 31. 8. 2024) v celkové výši 46 793 Kč. Tento zaúčtovaný výdaj se skládá z jednotlivých výdajových dokladů, které byly zaneseny v ručně psané pokladní knize pod čísla 1 až 16. Kontrolou těchto jednotlivých výdajových dokladů bylo zjištěno, že výdaje zahrnuté na dokladu č. 3 ve výši 4 702 Kč obsahovaly jednotlivé účtenky v celkové výši 4 602 Kč a výdaje zahrnuté na dokladu č. 5 ve výši 3 478 Kč obsahovaly jednotlivé účtenky v celkové výši 3 434 Kč. Celkový výdaj za nákup zboží za srpen 2024 měl tedy činit 46 649 Kč, rozdíl ve výši 144 Kč byl tedy vyplacen nesprávně.

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 za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Věžná 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

- *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. (přestupek)*
- *Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (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 2024 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:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,48 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,63 %
Ukazatel likvidity	2,79

Komentář:

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

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

Ing. Simona Burešová

.....
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 Věžná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Věžná byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 11. do 12. 12. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce, zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2026 až 2030 na úřední desce nebylo doloženo

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách od 23. 11. do 14. 12. 2023, zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2024 na úřední desce nebylo doloženo

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2023, zveřejněn dne 15. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2022):

- č. 3 dne 9. 5. 2024, zveřejněno dne 7. 6. 2024
- č. 6 dne 5. 6. 2024, zveřejněno dne 2. 7. 2024
- č. 19 dne 2. 11. 2024, zveřejněno dne 21. 11. 2024
- č. 20 dne 4. 11. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 13 dne 3. 10. 2024, zveřejněno dne 9. 10. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. do 27. 6. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 4. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 4. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 4. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 4. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. DF-24/00001 až DF-24/00333)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura č. VF-24/00001 až VF-24/00107)

Faktury:

- č. 202411 ze dne 16. 4. 2024 (KDF č. DF-24/00086) dodavatel Ing. Miloslav Zadražil IČO 47247088 na částku 67 760 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení stavby "Chodník pro pěší v obci Věžná", uhrazena dne 24. 4. 2024 výpis č. 17 (KB), zaúčtováno na účet 042
- č. 20240435 ze dne 9. 5. 2024 (KDF č. DF-24/00107) dodavatel SEVAN s.r.o. IČO 28121287 na částku 209 274 Kč vč. DPH za dodávku traktoru Goliath 4x2 včetně příslušenství, uhrazena dne 4. 6. 2024 výpis č. 23 (KB), zaúčtováno na účet 042 (022), zařazeno do majetku dne 9. 5. 2024, inv. č. 022-46
- č. 240100040 ze dne 31. 7. 2024 (KDF č. DF-24/00193) dodavatel Zdeněk Bůžek IČO 13525115 na částku 142 975,29 Kč vč. DPH za klempířské práce včetně materiálu, uhrazena dne 8. 8. 2024 výpis č. 32 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 31. 12. 2024, inv. č. 1/7 (TZ kulturního zařízení)

- č. 2024059 ze dne 1. 11. 2024 (KDF č. DF-24/00306) dodavatel MANDYGOLD stavby s.r.o. IČO 01848259 na částku 538 765,73 Kč vč. DPH za montáž a dodávku FVE na akci "instalace FVE na budovu ČOV obec Věžná", uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 12. 11. 2024, inv. č. 2/39 (TZ čistírny odpadních vod)

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

Pokladní knihy:

- předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-24/00001 až POK-24/00078) - pokladna obec

- předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. Pob-24-0001 až Pob-24-0035) - pokladna obchod

Pokladní doklady:

- za měsíc srpen 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. Pob-24-0020 až Pob-24-0024) - pokladna obchod

- výdajový pokladní doklad č. Pob-24-0021 ze dne 27. 8. 2024 na částku 19 340 Kč, daňový doklad (faktura) č. 41080216 dodavatel B-commerce, s.r.o. IČO 52424818 za nákup 2 ks chladících vitrín, zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 27. 8. 2024, inv. č. II d/255 a II d/257

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

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

- Plán inventur ze dne 11. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

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

- předloženy mzdové listy za rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. S25-043-0063 ze dne 21. 5. 2024, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy "Věžná - oprava místní MK 5c", cena díla 1 225 484,85 Kč bez DPH (1 482 836,67 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 8. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 6. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 30. 11. 2024

- Dodatek č. 1 ze dne 19. 8. 2024 ke Smlouvě o dílo č. S25-043-0063, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599, předmět smlouvy "Věžná - oprava místní MK 5c", cena díla 1 225 484,85 Kč bez DPH (1 482 836,67 Kč vč. DPH), na prodloužení termínu dokončení díla do 30. 9. 2024, zveřejněn na profilu zadavatele dne 16. 9. 2024

- faktura č. 04356200 ze dne 3. 10. 2024 (KDF č. DF-24/00254) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 1 482 836,67 Kč vč. DPH za práce na akci "Oprava části místní komunikace ve Věžné - část MK 5c", uhrazena dne 4. 11. 2024 výpis č. 11 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 11. 2024 (obdarovaný SDH Věžná IČO 65041453), finanční dar ve výši 40 000 Kč (pro potřeby SDH Věžná), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2024, dar vyplacen dne 13. 11. 2024 výpis č. 46 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0088 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 22. 4. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava části místní komunikace ve Věžné“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2024, dotace přijata dne 2. 5. 2024 výpis č. 18 (KB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 12. 2024
- faktura č. 04356205 ze dne 3. 10. 2024 (KDF č. DF-24/00246) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 492 435,59 Kč vč. DPH za práce na akci "Oprava části místní komunikace ve Věžné - část MK okolo kostela", uhrazena ve výši 192 435,59 Kč dne 14. 10. 2024 výpis č. 158 (KB) a ve výši 300 000 Kč dne 15. 10. 2024 výpis č. 159 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 14. 12. 2023
- konaného dne 18. 1., 14. 3., 25. 4., 16. 5., 20. 6., 29. 8., 3. 10., 7. 11. a dne 12. 12. 2024