

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40803/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Věžná

se sídlem Věžná 1, 395 01 Pacov, IČO: 00476749
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. dubna 2026 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 **13. května 2026** 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 15. května 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Věžná
Věžná 1
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_5

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Ladislav Vlach - starosta
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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Kontrolou mzdového listu za měsíc listopad 2025 bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi byla vyplacena odměna ve špatné výši. Schválená výše odměny neuvolněného starosty je 7 000 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že byla vyplacena odměna ve výši 17 000 Kč. Rozdíl je ve výši 10 000 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 5. 2025)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 5. 2025)

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 vykázáný 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.

Napraveno (inventurní soupis)

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. 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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 5. 5. 2025)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Věžná za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)

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 2025 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	0,65 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,96 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
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 15. května 2026

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Věžná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Věžná byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu – na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 11. 2024 do 17. 12. 2024

Schválený rozpočet – na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2024, zveřejněn dne 16. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření – schválena starostou:

- č. 2 dne 11. 3. 2025, zveřejněno dne 24. 3. 2025

- č. 7 dne 29. 8. 2025, zveřejněno dne 15. 9. 2025

- č. 10 dne 20. 11. 2025, zveřejněno dne 16. 12. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet – návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 4. do 6. 5. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 5. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu – sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty – sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 4. 2. 2026)

Rozvaha – sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 4. 2. 2026)

Příloha rozvahy – sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 4. 2. 2026)

Účetní deník – předložen za leden až prosinec 2025

Kniha došlých faktur – předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. DF-25/00001 až DF-25/00349)

Kniha odeslaných faktur – předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktura č. VF-25/00001 až VF-25/00106)

Faktury:

- č. 2979303201 ze dne 4. 4. 2025 (KDF č. DF-25/00082) dodavatel Alza.cz a.s. IČO 27082440 na částku 11 433 Kč vč. DPH za nákup chladicí vitríny, uhrazena objednávkou dne 3. 4. 2025 výpis č. 14 (KB), zaúčtováno v hodnotě 11 433 Kč na účet 558 (028), inv. č. 262

- č. 20250805 ze dne 3. 7. 2025 (KDF č. DF-25/00171) dodavatel SEVAN s.r.o. IČO 28121287 na částku 320 045 Kč vč. DPH za nákup Traktoru Starjet s příslušenstvím, uhrazena částka 300 000 Kč dne 18. 7. 2025 výpis č. 29 (KB) a částka 20 045 Kč dne 21. 7. 2025 výpis č. 30 (KB), zaúčtováno v hodnotě 320 045 Kč na účet 042 (022), inv. č. 022-47

- č. 202500120 ze dne 20. 11. 2025 (KDF č. DF-25/00171) dodavatel Milan Brach IČO 87379490 na částku 39 255,23 Kč (neplátce DPH) za nákup notebooku, uhrazena dne 24. 11. 2025 výpis č. 48 (KB), zaúčtováno v hodnotě 39 255,23 Kč na účet 558 (028), inv. č. 283

- č. 2025-601 ze dne 16. 10. 2025 (KDF č. DF-25/00270) dodavatel Luboš Ehrenberger IČO 87841461 na částku 20 442,95 Kč vč. DPH za nákup přidržovací prst na kulatinu, uhrazena dne 29. 10. 2025 výpis č. 44 (KB), zaúčtováno v hodnotě 20 442,95 Kč na účet 558 (028), inv. č. 279

Bankovní výpisy – předloženy ke dni 31. 12. 2025 (Česká národní banka, Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Pokladní knihy:

- předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-25/00001 až POK-25/00066) - pokladna obec

- předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. Pob-25-0001 až Pob-24-0038) - pokladna obchod

Pokladní doklady – za měsíc prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. Pob-25-0035 až Pob-25-0038)

Evidence majetku – předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025, syntetický účet 042, 022, 028 a 031

Inventurní soupisy majetku a závazků – ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2026

Mzdová agenda – rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva – platné pro rok 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2025

Smlouvy o převodu majetku:

- Darovací smlouva (obec jako příjemce) ze dne 5. 8. 2025 (dárce Obrataň IČO 00248746), s právními účinky vkladu ke dni 5. 8. 2025, darování nemovité věci (pozemku p.č. 2254 o výměře 137 m² v k.ú. Vintřov obec Obrataň), přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2025, zaúčtováno v hodnotě 928,86 Kč na účet 031 (401), inv. č. 2254

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 27. 7. 2025 (prodávající Carent a.s. IČO 63485885), předmět koupě (Pořízení dopravního automobilu pro JSDH Věžná), dohodnutá kupní cena 1 468 456 Kč vč. DPH, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2025, dodání do 12 měsíců od podpisu smlouvy, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2025

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 31. 7. 2025 (převodce Společenství obcí Pacovsko IČO 70968721), předmět převodu majetku (kontejner na tříděný odpad – papír v pořizovací hodnotě 4 802,49 Kč v počtu 5 ks), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 267 až 271

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 8. 2025 (obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Černovice IČO 49029550), finanční dar ve výši 2 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2025, dar vyplacen dne 4. 9. 2025 výpis č. 36 (KB), zaúčtováno na účet 572

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 13. 3. 2025 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 61383198), finanční dar ve výši 2 500 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2025, dar vyplacen dne 18. 3. 2025 výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02952.0148 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 31. 3. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 155 000 Kč na realizaci projektu „Oprava chodníku v obci Věžná“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 2. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 12. 2025, dotace přijata dne 15. 4. 2025 výpis č. 16 (KB)

- faktura č. 01/25 ze dne 7. 2. 2025 (KDF č. DF-25/00043) dodavatel Jaroslava Smetanová IČO 69541591 na částku 363 000 Kč vč. DPH za provedené práce – chodníky, uhrazena částka 260 000 Kč dne 24. 3. 2025 výpis č. 13 (KB) a částka 103 000 Kč dne 25. 3. 2025 výpis č. 13 (KB), zaúčtováno v hodnotě 363 000 Kč na účet 511

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 5. 5. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 5. 5. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 12. 12. 2024

- ze dne 30. 1. 2025, 13. 3. 2025, 5. 5. 2025, 5. 6. 2025, 26. 6. 2025, 28. 8. 2025, 9. 10. 2025, 6. 11. 2025, 18. 12. 2025