

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 29497/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rosička

se sídlem Rosička 20, 592 12 Nížkov, IČO: 00374458
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. ledna 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 **19. března 2024** 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 19. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rosička
Rosička 20
592 12 Nížkov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložily:

Gabriela Filipi - starostka
Bc. Anita Sobotková - 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 Rosička **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

Obcí byl ke kontrole předložen Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2022 ke Smlouvě o dílo ze dne 21. 7. 2022, zhotovitel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691, předmět smlouvy „Rekonstrukce Návesního rybníka“, cena díla 1 553 852,37 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 5. 2023.

Uvedený dodatek nebyl uveřejněn na profilu zadavatele, přestože se v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek jedná o povinnost zveřejnit smlouvu na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků přesahujících v roce 2022 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty do 15 dnů od jejího uzavření.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem

Obcí byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 21. 7. 2022 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 26. 10. 2022, zhotovitel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691, předmět smlouvy „Rekonstrukce Návesního rybníka“, cena díla 1 553 852,37 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 5. 2023.

Současně byla předložena faktura č. 2023200005 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00041) dodavatel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691 na částku 1 553 852,37 Kč vč. DPH za stavební práce na základě Smlouvy o dílo uzavřené dne 21. 7. 2022, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 6 (ČNB).

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na tuto veřejnou zakázku byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 1. 2024, přestože se v souladu se zákonem o zadávání veřejných zakázek jedná o povinnost uveřejnit do 3 měsíců od splnění smlouvy na veřejnou zakázku výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rosička za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

vedené 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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem (porušení povinnosti)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (porušení povinnosti)

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 2023 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	1,80 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,90 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,86 %
Ukazatel likvidity	21,26

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 19. března 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....
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 starostkou 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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rosička	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rosička byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2028 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 4. 2023 do 15. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 11. 2022 do 15. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 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 starostkou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):

č. 1 ze dne 28. 1. 2023, zveřejněno dne 1. 2. 2023

č. 2 ze dne 31. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 6. 2023

č. 4 ze dne 31. 8. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

č. 5 ze dne 31. 10. 2023, zveřejněno dne 1. 11. 2023

schválena zastupitelstvem:

č. 3 ze dne 14. 6. 2023, zveřejněno dne 18. 6. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 4. 2023 do 14. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 4. 2. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke dni 8. 2. 2023 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00096)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00008)

Faktury

- č. 2313 ze dne 25. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00058) dodavatel Ing. Miroslav Skryja IČO 67518214 na částku 72 000 Kč (není plátce DPH) za provedení technického dozoru stavebních a dalších činností při přípravě a realizaci stavby „Rekonstrukce Návesního rybníka“ v k.ú. Rosička, uhrazena dne 4. 9. 2023 výpis č. 9 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 3

- č. 82023 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00079) dodavatel Pavel Hrnčář IČO 07340494 na částku 12 750 Kč (není plátce DPH) za provedené zemní práce a terénní úpravy bagrem JCB 3CX, uhrazena dne 27. 11. 2023 výpis č. 11 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 1240106213 ze dne 14. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00090) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 12 252 Kč vč. DPH za zásahové hadice PH-ZÁSAH D25 2 ks a zásahové hadice B75 PES-R 2 ks, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 23/02/3 a 23/02/4, na účet 501 (902), inv. č. 23/02/1 a 23/02/2

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00067)

Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00067)

Evidenze poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 13. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouva o dílo ze dne 21. 7. 2022, zhotovitel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691, předmět smlouvy „Rekonstrukce Návesního rybníka“, cena díla 1 553 852,37 Kč vč. DPH, dokončení díla do 15. 11. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 22. 7. 2022 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 26. 10. 2022, změna termínu dokončení díla do 31. 5. 2023, nezveřejněn na profilu zadavatele

- faktura č. 2023200005 ze dne 8. 6. 2023 (KDF č. 23-001-00041) dodavatel AQUEKO, spol. s r.o. IČO 45476691 na částku 1 553 852,37 Kč vč. DPH za stavební práce na základě Smlouvy o dílo uzavřené dne 21. 7. 2022, uhrazena dne 28. 6. 2023 výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 3, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 1. 2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0104 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 21. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Nákup komunální techniky“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 5. 2023

- faktura č. 2351000407 ze dne 12. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00028) dodavatel P & L, spol. s r.o. IČO 00351504 na částku 244 817,48 Kč vč. DPH za pořízení žacího stroje Husqvarna Rider R216T AWD včetně příslušenství, uhrazena dne 18. 4. 2023 výpis č. 4 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 1/23

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 12. 2022

konaného dne 1. 2., 5. 4., 14. 6., 6. 9., 1. 11. a 13. 12. 2023