

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 22229/2022 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice

se sídlem Cerekvička 30, 588 33 Stonařov, IČO: 42634644  
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. března 2022 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 **24. března 2022** 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 24. března 2022.

### Místo provedení přezkoumání:

Obec Cerekvička-Rosice  
Cerekvička 30  
588 33 Stonařov

### Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215065466\_2

**Ing. Eliška Ferancová**

### Podklady předložili:

**Ing. Josef Rouča - starosta**  
Jana Doležalová - 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 Cerekvička-Rosice **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 na rozpočtový rok 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 zveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2021 očekávané plnění rozpočtu roku 2020 a skutečnost plnění rozpočtu roku 2019. Správně mělo být s návrhem rozpočtu na rok 2021 zveřejněno očekávané plnění rozpočtu roku 2020 a schválený rozpočet roku 2020.

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

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

Obec Cerekvička předložila návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2019

**nenapraveno**

Obec Cerekvička zveřejnila návrh závěrečného účtu na rok 2019 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 na elektronické úřední desce obce od 11. 6. 2020 dosud, závěrečný účet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020, schválený závěrečný účet na rok 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 nebyl zveřejněn.

**napraveno**

Obec Cerekvička uzavřela smlouvu o dílo č. 2/2020 dne 19. 2. 2020, dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžební činnosti v roce 2020, přiložena cena těžebních prací.

- faktura přijatá č. 20200041 ze dne 16. 10. 2020 (KPF 153) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžba a přiblížení dřeva ve výši 397 921 Kč vč. DPH, uhrazena dne 19. 10. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 10), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 20200015 ze dne 6. 3. 2020 (KPF 28) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 365 991 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 3. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 3), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijata č. 20200045 ze dne 13. 3. 2020 (KPF 45) dodavatel Jaroslav Jakoubek IČO 88312121 na těžbu dřeva ve výši 224 247 Kč vč. DPH, uhrazena dne 8. 4. 2020 (Česká spořitelna a.s., výpis č. 4), zaúčtováno na účet 518

Obec Cerekvička nezveřejnila smlouvu o dílo ani skutečně uhrazenou cenu na profilu veřejného zadavatele.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice za rok 2021**

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
kteře nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 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.

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

### **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 2021 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:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	8,24 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,38 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,47 %
Ukazatel likvidity	17,58

<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.

### **IV. Ostatní upozornění a sdělení:**

- Upozorňujeme, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. března 2022

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

### P o u č e n í

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 24. března 2022.

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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Cerekvička-Rosice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Cerekvička-Rosice byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 31. 12. 2020

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 25. 11. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020

Rozpočtová opatření - č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1. 10. 2021

- č. 7 schváleno starostou obce dne 8. 9. 2021 a zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 9. 2021

Pravomoc starosty pro schvalování rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021

Závěrečný účet - Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce od 9. 6. 2021 do 21. 7. 2021 a na internetových stránkách obce od 9. 6. 2021 do 30. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená k 31. 12. 2021

Hlavní kniha - Analytická rozvaha za rok 2021

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 1 až 218

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2021, faktura č. 12021 až 382021

Faktura - č. 210100040 ze dne 21. 12. 2021 na rekonstrukci místní komunikace ve výši 257 125 Kč, dodavatel V. Vonder s. r. o., IČO 04694937, uhrazena dne 29. 12. 2021, bankovní výpis ČS č. 012

Účetní doklad č. 120053 ze dne 29. 12. 2021 - zařazení technického zhodnocení na účet 021 Karta majetku inv. č. 10/021 - Komunikace Cerekvička - Vílanec - technické zhodnocení ve výši 257 125 Kč a transfer 100 000 Kč

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2021 k běžným účtům ČS, ČNB, ČSOB

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu ČS č. 006 ze dne 7. 6. 2021

Pokladní kniha - k 31. 12. 2021, pokladní doklady č. 1 až 346

Pokladní doklady - č. 228 až 246 za období od 5. 5. 2021 do 12. 5. 2021

Evidence majetku - Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2021

- Stav oprávek k 31. 12. 2021

- Přehled přírůstků a úbytků za rok 2021 - stav karty Vyřazeno

- Protokol o neopravitelnosti zařízení 2021-08-12/23, vystaven AGROCENTRUM ZS, s. r.o., IČO 27687236 na zahradní sekací traktor, model CTH220 TWIN, rok výroby 2007

Karta majetku inv. č. 8/022 zahradní traktor - pořizovací hodnota 109 900 Kč, zůstatková hodnota 25 223 Kč

Účetní doklad č. 129016 ze dne 31. 12. 2021 - vyřazení traktoru z účtu 022

Účetní doklad č. 129017 ze dne 31. 12. 2021 - vyřazení traktoru (zůstatková hodnota) z účtu 082

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2021

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 18. 11. 2021

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 24. 11. 2021

- Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - Rozbor mezd pro účtování za měsíc prosinec

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o změně příslušnosti hospodařit s majetkem státu ze dne 25. 11. 2021 na vozidla VW Transporter 2.5 v účetní hodnotě 698 116 Kč a VW Transporter 2.0TDI v účetní hodnotě 1 042 200 Kč, předávající Krajské ředitelství policie hlavního města Prahy, IČO 75151472

Předávací protokol ze dne 7. 12. 2021 na VW Transporter 2.5 v účetní hodnotě 698 116 Kč

Předávací protokol ze dne 7. 12. 2021 na VW Transporter 2.0TDI v účetní hodnotě 1 042 200 Kč

Účetní doklad IM č.: 261811 ze dne 26. 11. 2021, VW Transporter 2.5 v účetní hodnotě 698 116 Kč, oprávky 596 550,40 Kč a VW Transporter 2.0TDI v účetní hodnotě 1 042 200 Kč, oprávky 482 673 Kč

Účetní doklad č. 119002 ze dne 25. 11. 2021 - zařazení vozidel na účet 022

Karta majetku inv. č. 21/022 VW Transporter 2.5 s datem zařazení k 25. 11. 2021

Karta majetku inv. č. 22/022 VW Transporter 2.0TDI s datem zařazení k 25. 11. 2021

- Smlouva o prodeji ze dne 15. 12. 2021 na VW Transporter ve výši 15 000 Kč, kupující L. P., kupní cena uhrazena dne 15. 12. 2021, bankovní výpis ČS č. 012

Karta majetku inv. č. 9/022 VW Caravelle BUS v pořizovací hodnotě ve výši 29 390 Kč a nulové zůstatkové hodnotě

Účetní doklad č. 120033 ze dne 15. 12. 2021 - vyřazení prodaného vozidla z účtu 022

- Kupní smlouva ze dne 1. 4. 2021 na prodej pozemku p. č. 1149/9 o výměře 95 m<sup>2</sup> v k. ú. Cerekvička - Rosice s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 7. 4. 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 25. 11. 2020 do 31. 12. 2020, kupní cena ve výši 2 850 Kč uhrazena dne 1. 4. 2021, bankovní výpis ČS č. 004

Účetní doklad č. 40001 ze dne 1. 4. 2021 - vyřazení pozemku z účtu 031

Směnná smlouva ze dne 3. 2. 2021 na nákup pozemku p. č. 566/42 o výměře 220 m<sup>2</sup> (schválen zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2020) a prodej pozemků p. č. 559/5 o výměře 315 m<sup>2</sup>, p. č. st. 53/1 o výměře 437 m<sup>2</sup> a p. č. 559/11 o výměře 1 340 m<sup>2</sup> (schválen zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020), záměr prodeje zveřejněn od 25. 8. 2020 do 9. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 15. 2. 2021, doplatek ze směny ve výši 93 600 Kč uhrazen kupujícím dne 10. 2. 2021, bankovní výpis ČS č. 002

Účetní doklad č. 20028 ze dne 10. 2. 2021 - zařazení nakoupeného pozemku na účet 031

Účetní doklad č. 69001 ze dne 30. 6. 2021 - vyřazení prodaných pozemků z účtu 031

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Přezkoumání hospodaření obce Cerekvička -Rosice - opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 13. 7. 2021 doručeno krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 13. 7. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2020, 30. 6. 2021, 17. 3. 2021, 29. 9. 2021