

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rodkov**

se sídlem Rodkov 2, 592 51 Dolní Rožínka, IČO: 00840645  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 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 **27. 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 27. března 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rodkov  
Rodkov 2  
592 51 Dolní Rožínka

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235334438  
- kontrolor:  
pověření číslo 20235357636

**Ing. Šárka Simandlová**  
  
Ing. Jiří Pejcha

**Podklady předložily:**

**Květoslava Musilová - místostarostka**  
Věra Sedláková - 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 Rodkov **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 byla ke kontrole předložena Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 27. 3. 2023, zhotovitel Venc, s.r.o. IČO 07264712, předmět smlouvy „Rodkov - dešťová kanalizace“, cena díla 1 252 406 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, dokončení díla do 30. 9. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 4. 2023, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 28. 8. 2023, cena díla navýšena o vícepráce 244 309,03 Kč vč. DPH.

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 2023 částku 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty do 30 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 č. 1/2023 ze dne 27. 3. 2023, zhotovitel Venc, s.r.o. IČO 07264712, předmět smlouvy „Rodkov - dešťová kanalizace“, cena díla 1 252 406 Kč vč. DPH, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 28. 8. 2023, cena díla navýšena o vícepráce 244 309,03 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 9. 2023.

Současně byly předloženy faktury dodavatele Venc, s.r.o. IČO 07264712 za plnění díla na akci „Rodkov - dešťová kanalizace“, a to faktura č. 230100069 na částku 946 687,06 Kč vč. DPH ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00067), uhrazena dne 24. 7. 2023 výpis č. 70 (Komerční banka, a.s.), faktura č. 230100069 na částku 305 719 Kč vč. DPH ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00088), uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 88 (Komerční banka, a.s.) a faktura č. 230100069 na částku 244 309,29 Kč vč. DPH ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00089), uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 88 (Komerční banka, a.s.).

Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na tuto veřejnou zakázku nebyla uveřejněna na profilu zadavatele, 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 Rodkov za rok 2023

#### **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**

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,99 %
Ukazatel likvidity	12,19

  

<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.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. března 2024

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jiří Pejcha

.....  
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 místostarostkou 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 Rodkov	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

#### **Při přezkoumání hospodaření obce Rodkov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. 2022 do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 19. 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 starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):

č. 2 ze dne 27. 2. 2023, zveřejněno dne 13. 3. 2023

č. 4 ze dne 24. 4. 2023, zveřejněno dne 11. 5. 2023

č. 5 ze dne 2. 5. 2023, zveřejněno dne 25. 5. 2023

č. 6 ze dne 27. 6. 2023, zveřejněno dne 3. 7. 2023

č. 10 ze dne 16. 10. 2023, zveřejněno dne 2. 11. 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 8. 4. 2023 do 30. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 5. 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 15. 5. 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 16. 1. 2024

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní deník - předložen za měsíc prosinec 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00134)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00004)

Faktury

- č. 230400005 ze dne 22. 2. 2023 (KDF č. 23-001-00014) dodavatel Tomáš Jindra IČO 45908290 na částku 16 880 Kč vč. DPH za datové úložiště Synology DS420, uhrazena dne 1. 3. 2023 výpis č. 20 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2835

- č. 20230057 ze dne 20. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00032) dodavatel Robert Bojanovský IČO 03366502 na částku 44 939 Kč vč. DPH za rekonstrukci provedené práce - podlaha klubovny SDH, uhrazena dne 25. 4. 2023 výpis č. 37 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21201

- č. 23111 ze dne 5. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00091) dodavatel PL Building s.r.o. IČO 07750056 na částku 49 610 Kč vč. DPH za inženýrskou činnost TDI na stavbě Rodkov dešťová kanalizace, uhrazena dne 13. 9. 2023 výpis č. 89 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21227

- č. 02 ze dne 18. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00105) dodavatel Milan Sýs IČO 65307593 na částku 25 000 Kč (není plátce DPH) za traktorovou radlici taženou, uhrazena dne 20. 10. 2023 výpis č. 103 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2857 Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, Komerční banka, a.s. - běžný účet, Komerční banka, a.s. - spořicí účet)  
Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 96 až 105 - Komerční banka, a.s.)  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00107)  
Pokladní doklady  
- za měsíce leden až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00107)  
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00036 ze dne 27. 3. 2023 na částku 3 990 Kč vč. DPH, daňový doklad (paragon) č. 2023-K330-15654 dodavatel ZZN Hospodářské potřeby, a.s. IČO 64509818 za nákup sady náradí Kendo, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2836  
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)  
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 028, 042, 902  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023  
- Plán inventur ze dne 4. 12. 2023  
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2023  
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2024  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023  
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023  
Smlouva o dílo č. 1/2023 ze dne 27. 3. 2023, zhotovitel Venc, s.r.o. IČO 07264712, předmět smlouvy „Rodkov - dešťová kanalizace“, cena díla 1 252 406 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023, dokončení díla do 30. 9. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 4. 2023, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 28. 8. 2023, cena díla navýšena o vícepráce 244 309,03 Kč vč. DPH, dodatek nezveřejněn na profilu zadavatele. Na profilu zadavatele rovněž nezveřejněna skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy za rok 2023  
- faktura č. 230100069 ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00067) dodavatel Venc, s.r.o. IČO 07264712 na částku 946 687,06 Kč vč. DPH za částečné plnění díla na akci „Rodkov - dešťová kanalizace“, uhrazena dne 24. 7. 2023 výpis č. 70 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21227  
- faktura č. 230100069 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00088) dodavatel Venc, s.r.o. IČO 07264712 na částku 305 719 Kč vč. DPH za vyúčtování díla na akci „Rodkov - dešťová kanalizace“, uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 88 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21227  
- faktura č. 230100069 ze dne 29. 8. 2023 (KDF č. 23-001-00089) dodavatel Venc, s.r.o. IČO 07264712 na částku 244 309,29 Kč vč. DPH za vícepráce díla na akci „Rodkov - dešťová kanalizace“, uhrazena dne 11. 9. 2023 výpis č. 88 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 21227  
Smlouvy o převodu majetku  
Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 2. 1. 2023 (kupující Raimund M. nar. 1960) s právními účinky vkladu ke dni 2. 1. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4. 7. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 6. 2022 do 4. 7. 2022, kupní cena ve výši 920 Kč uhrazena v hotovosti dne 2. 1. 2023 příjmový pokladní doklad č. 23-701-00001  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0231 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 15. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava obecní komunikace třetí etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 13. 3. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2023, zhotovitel SILPRA silniční práce s.r.o. IČO 28149726, předmět smlouvy „Opravy komunikací v Rodkově od č.p. 34 - III. Etapa“, cena díla 499 464 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2023, dokončení díla do 31. 8. 2023

- faktura č. 123044 ze dne 24. 8. 2024 (KDF č. 23-001-00080) dodavatel SILPRA silniční práce s.r.o. IČO 28149726 na částku 499 463,80 Kč vč. DPH za opravu MK od 4.p. 34 - III. etapa, uhrazena dne 29. 8. 2023 výpis č. 82 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511 Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

konaného dne 12. 12. 2022

konaného dne 9. 1., 6. 2., 6. 3., 17. 3., 15. 5., 12. 6., 14. 8., 16. 10. a 4. 12. 2023