



## **Zápis o výsledku přezkoumání hospodaření města Rožmitál pod Třemšínem za rok 2024**

*podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komory auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).*

### **1. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

Územně správní celek: Město Rožmitál pod Třemšínem

IČO: 00243221

Adresa sídla: Náměstí 8, 262 42 Rožmitál pod Třemšínem

Statutární orgán: starosta Mgr. Pavel Bártl

Přezkoumání provedla auditorská společnost: **AUDIT & CONSULTING, spol. s r.o.** (oprávnění KAČR č. 346), v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a ustanovením §2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor odpovědný za přezkoumání: Ing. Jana Rosenbaumová (oprávnění KAČR č. 2081)

Přezkoumání započalo dne 21.11.2024 v 8,00 hodin v místě sídla obce, prvním úkonem bylo projednání průběhu přezkoumání se starostou Města a pokračovalo dne 22.4.2025 od 8,00 hodin v místě sídla obce, a bylo ukončeno téhož dne v 16,00 hod. předběžným projednáním výsledku přezkoumání se starostou Města.

### **2. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a užití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy z podnikatelské činnosti,
- d) peněžních operací, týkajících se cizích a sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy mezi jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) peněžní operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,



- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením §2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví ÚC,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚC,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky jiných osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku ve vlastnictví ÚC,
- h) vedení účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **3. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) Dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **4. VÝSLEDEK PŘEZKOUMÁNÍ**

#### **A. VYJÁDRĚNÍ K HOSPODAŘENÍ PODLE HLEDISEK PŘEZKOUMÁNÍ (BOD 3. TÉTO ZPRÁVY)**

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě 3. této zprávy.**

#### **B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

*Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě*



*o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.*

**Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst.3 písm.c) zákona č.420/2004 Sb.**

Soupis zjištěných chyb a nedostatků uvádíme v příloze č.1 této zprávy.

#### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

**Nebyla identifikována.**

#### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (§10 odst. 4. písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

| Podíl pohledávek na rozpočtu |                                       |                 |
|------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| A                            | Vymezení pohledávek                   | 3 126 tis. Kč   |
| B                            | Vymezení rozpočtových příjmů          | 198 062 tis. Kč |
| A / B * 100 %                | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | <b>1,58%</b>    |

| Podíl závazků na rozpočtu |                                    |                 |
|---------------------------|------------------------------------|-----------------|
| C                         | Vymezení závazků                   | 5 749 tis Kč    |
| B                         | Vymezení rozpočtových příjmů       | 198 062 tis. Kč |
| C / B * 100 %             | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | <b>2,90%</b>    |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |                                                        |                   |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| D                                             | Vymezení zastaveného majetku                           | 26 910 tis.Kč     |
| E                                             | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 1 126 530 tis. Kč |
| D / E * 100 %                                 | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | <b>2,39%</b>      |



AUDIT & CONSULTING,  
spol. s r.o.

Klatovská 371  
261 01 Příbram V  
Česká republika  
tel. 0042 607 943 233  
zapsaná Městským soudem v  
Praze, oddíl C, vložka 9669  
DIČ CZ 45149241

E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

*Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.*

**Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.**

Datum vyhotovení zprávy: 6.5. 2025



Auditorská společnost:  
AUDIT & CONSULTING spol. s r.o.  
oprávnění č. 346

Auditor:  
Jana Rosenbaumová  
oprávnění č. 2081

**Přílohy:**

1. Seznam zjištěných chyb a nedostatků
2. Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření
3. Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly

Projednáno .....

starosta Mgr. Pavel Bártl



---

*Příloha č. 1*

**Seznam zjištěných chyb a nedostatků**

Byla zjištěna následující porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví :

1. Výdaje na opravu vodojemu Zálany ve výši 1 173 442,23 Kč č.fa 5023 byly vynaloženy před schválením rozpočtového opatření ZM ze dne 24.6.2024.
2. U transferu na činnost TJ Spartak nám nebylo předloženo vyúčtování využití prostředků, které má být dle smlouvy předloženo do 31.3.2025
3. V roce 2024 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola zřízených příspěvkových organizací.
4. Na účtu **042 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku** jsou evidovány výdaje ne projekt Oprava povrchu hřiště u koupaliště ve výši 730 362 Kč, projekt byl dokončen v roce 2024 a měl být zařazen.
5. Sestava oprav k dlouhodobému majetku nesouhlasí na zůstatky účtů 078,081,082.
6. Sestava nerozpuštěných transferů na pořízení dlouhodobého majetku nesouhlasí na zůstatek účtu **403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku**.
7. ZC prodaného dlouhodobého majetku č. 4824 Jeep grand Cherokee ve výši 44.336,- byla chybně zaúčtována na účet **551 – Odpisy dlouhodobého majetku** namísto účtu **553 – prodaný dlouhodobý hmotný majetek**
8. Při odepisování dlouhodobého nehmotného majetku software je používána zbytková hodnota.



*Příloha č.2*

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor ověřil soulad u přezkoumávaného hospodaření:**

- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 23/2018 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,



**AUDIT & CONSULTING,  
spol. s r.o.**

Klatovská 371  
261 01 Příbram V  
Česká republika  
tel. 0042 607 943 233  
zapsaná Městským soudem v  
Praze, oddíl C, vložka 9669  
DIČ CZ 45149241

---

*Příloha č.3*

**Stručný přehled dokladů a dokumentů, které byly předmětem kontroly**

**Vnitřní směrnice**

Účetnictví a oběh dokladů, návaznosti na rozpočet, zadávání veřejných zakázek

**Usnesení ze zastupitelstva**

Ze dne 11.12.2023, kompletně z roku 2024, 17.2.2025

**Rozpočtový výhled**

Návaznost na dlouhodobé závazky

**Návrh rozpočtu**

Zveřejnění návrhu rozpočtu, schválení a rozpis rozpočtu a jeho dodržení

**Rozpočtová opatření**

Průběžně schvalovaná RO 1-10

Návaznost na Fin 2-12

**Inventury majetku a majetkových účtů**

Kontrola způsobu provedení fyzické inventury a doloženost účetních zůstatků

**Dotace**

Dopravní automobil SDH Hutě, Modernizace povrchu hřiště u koupaliště

**Výběrové řízení na dodavatele stavby**

Modernizace povrchu hřiště u koupaliště , Obnova venkovních zpevněných ploch - Kostel Povýšení

Sv. Kříže Starý Rožmitál

**Rozvaha**

Návaznost na účetnictví, obsah položek

**Výkaz zisků a ztrát**

Návaznost na účetnictví, obsah položek, kontrola obsahu vybraných nákladových a výnosových účtů

**Příloha**

Dodržení obsahu přílohy

**Poskytnuté dotace a příspěvky**

Smlouvy, schválení příslušným orgánem Města u vybraného vzorku: Anthonea Musica s. r. o.,

Bohumil Tomek Rockfest,, TJ Spartak Rožmitál p.Tř., Junák- český skaut z.s.

**Účetní doklady**

Přijaté faktury vybraný vzorek, vydané faktury vybraný vzorek, smlouvy a další dokumenty.

