

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Roštín
Roštín 450
768 03 Kroměříž

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. května 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 45334/2026	KUSP 49179/2025/IAK

Zpráva č. 271/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Roštín, IČO: 00287695
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.01.2026 - 21.01.2026 (dílčí přezkoumání)
18.05.2026 - 20.05.2026 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 15.08.2025.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.05.2026.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Roštín, Roštín 450
768 03 Kroměříž

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Mgr. Marie Ostrožíková (pouze dílčí přezkoumání)
kontrolor: Ing. Miroslava Valášková (pouze dílčí přezkoumání)

Obec zastupoval:

účetní: Jarmila Sádliková
starosta: Radovan Man

A. Písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a na úřední desce obce v užším rozsahu od 22. 11. 2024 do 13. 12. 2024. Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh rozpočtu předpokládal schodkový rozpočet, příjmy 25.575.177,00,00 Kč, výdaje 28.745.177,00,00 Kč, financování 3.170.000,00 Kč.</p> <p>S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok byly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Změny rozpočtu byly prováděny rozpočtovými opatřeními, která byla evidována podle časové posloupnosti.</p> <p>Dne 15. 12. 2022 usnesením č.1/8/2022 schválilo zastupitelstvo obce limit k provádění rozpočtových opatření radou obce, a to takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotace na straně příjmů a výdajů – neomezeně, - úprava daně za obec na straně příjmů a výdajů – neomezeně, - překročení závazných ukazatelů v jednotlivých případech na straně příjmů a výdajů do limitu 1 500 000,00 Kč. <p>Do 30. 06. 2025 byly provedeny rozpočtové změny formou 5 rozpočtových opatření. Ke kontrole včasnosti zveřejnění bylo vybráno rozpočtové opatření (dále jen RO): RO č. 1 provedeno radou obce dne 05. 02. 2025 usnesením č. 02/2025 a na internetových stránkách zveřejněno od 12. 02. 2025. RO č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 03. 2025 usnesením č. X/7/2025 a zveřejněno od 16. 04. 2025. RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 06. 2025 usnesením č. XI/5/2025 a zveřejněno od 23. 06. 2025. RO byla sejmuta 31. 12. 2025.</p> <p>Na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Porušení ustanovení § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p> <p>V druhé polovině roku 2025 byl rozpočet dále upravován formou rozpočtových opatření. Celkem do konce roku bylo schváleno 8 změn rozpočtu. Ke kontrole bylo vybráno rozpočtové opatření:</p> <p>RO č. 6 schváleno radou obce dne 3. 9. 2025, usnesením č. 03/2025, došlo k navýšení příjmů o částku 30 000,00 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 1 425 000,00 Kč. Zveřejněno dne 11. 9. 2025.</p> <p>RO č. 7 schváleno radou obce dne 5. 11. 2025, usnesením č. 03/2025, došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku ve výši 1 183 397,20 Kč. Zveřejněno dne 12. 11. 2025.</p> <p>RO č. 8 schváleno radou obce dne 3. 12. 2025, usnesením č. 04/2025, došlo ke snížení příjmů o částku 604 942,00 Kč a ke snížení výdajů o částku ve výši 8 105 942,00 Kč. Zveřejněno dne 4. 12. 2025.</p> <p>Provedenými změnami rozpočtu za rok 2025 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 8 127 202,20 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 7 268 202,20 Kč. V roce 2025 nebyl rozpočet upravován změnami rozpisu rozpočtu.</p>

Schválený rozpočet	<p>Dne 12. 12. 2024 usnesením č. IX/4/2024 schválilo zastupitelstvo obce rozpočet na rok 2025. Příjmy 25.575.177,00,00 Kč, výdaje 28.745.177,00,00 Kč, financování 3.170.000,00 Kč, z toho částka 4.000.000,00 Kč položka 8123 dlouhodobé přijaté půjčené prostředky a částka -830.000,00 Kč položka 8124 uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2024.</p> <p>Jako závazné ukazatele byly stanoveny příjmy v nejvyšším druhovém členění, výdaje dle paragrafů.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 11 odst. 3 a odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Dne 10. 01. 2025 zaslal zřizovatel písemně informaci o schváleném neinvestičním příspěvku ve výši 1.000.000,00 Kč své příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřské škole Roštín.</p> <p>Podle finančního výkazu FIN 2–12 M sestaveného k 30. 06. 2025 představovalo plnění rozpočtu sledované na:</p> <p>Paragrafu 3113 základní školy položce 5331 neinvestiční příspěvky zřízeným PO ve výši 499.998,00 Kč, což představovalo plnění 50,00 % schváleného příspěvku.</p> <p>Rozpočtovým opatřením č. 7/2025 bylo schváleno navýšení neinvestičního příspěvku o částku ve výši 181 737,00 Kč. Neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci byl k 31. 12. 2025 zaslán ve výši 1 181 736,80 Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2026-2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 22. 11. 2024 do 13. 12. 2024.</p> <p>Zpracován byl v nejvyšším druhovém třídění. Výdaje byly členěny na výdaje běžné a kapitálové výdaje.</p> <p>Schválen byl zastupitelstvem 12. 12. 2024 usnesením č. IX/5/2024. Na internetových stránkách byl zveřejněn od 13. 12. 2024.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Porušení ustanovení § 3 odst. 3 a odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebylo zjištěno.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách v úplném znění a na úřední desce obce v užším rozsahu od 02. 06. 2025 do 23. 06. 2025.</p> <p>Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě v plné verzi a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 19. 06. 2025 a usnesením č. XI/3/2025 vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením, a to s výhradou.</p> <p>Současně přijalo toto opatření k nápravě zjištěné chyby, a to:</p> <p>"Odpovědní pracovníci budou opětovně proškoleni na povinnosti vztahující se k zadávání veřejných zakázek ve smyslu ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to ve lhůtě do 31. 07. 2025."</p> <p>Dne 23. 06. 2025 byla Krajskému úřadu Zlínského kraje doručena "Zpráva o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků", která obsahovala informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků a o jejich plnění.</p> <p>Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 06. 2025.</p>

Současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je dokument zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Porušení ustanovení § 17 odst. 6, 7, a 8 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu nebylo zaznamenáno.

Bankovní výpis

Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 06/2025 představoval krátkodobý finanční majetek 11.457.544,99 Kč, z toho:

Účet 231 (ZBÚ) zůstatek 11.420.616,99 Kč, z toho analytický účet (dále jen AU):
AU 231 0050 ve výši 11.405.582,78 Kč dále viz níže Zjištění.

AU 231 0055 ve výši 15.034,42 Kč doložen bankovním výpisem k účtu číslo 94-6919691/0710.

Účet 263 (ceniny) zůstatek 9.280,00 Kč:

AU 263 0010 poštovní známky 280,00 Kč doložena operativní evidence zámeck

AU 263 0030 stravenky 9.000,00 Kč doložena operativní evidence stravenek.

Účet 261 (pokladna) zůstatek 27.648,00 Kč:

AU 261 0100 pokladna 1 ve výši 15.683,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za pokladním dokladem 25-701-00347.

AU 261 0200 pokladna 2 ve výši 11.965,00 Kč zůstatek pokladní hotovosti za pokladním dokladem 25-702-00233.

Zůstatky výše uvedených syntetických účtů odpovídaly účtům analytickým, mimo účtu 231 dále viz níže Zjištění.

Zůstatky byly ověřeny na údaje Hlavní knihy analytické za období 06/2025, mimo účtu 231.

Doloženy byly výpisy k bankovním účtům v případě účtu 231, dále viz níže Zjištění.

V případě účtu 263 operativní evidencí cenin.

V případě účtu 261 zůstatky pokladní hotovosti.

Zjištění:

Zůstatek syntetického účtu 231 (ZBÚ) byl vykázán v účetním výkazu:

Rozvaha ve výši 11.420.616,99 Kč,

Hlavní kniha ve výši 11.420.617,20 Kč.

Tím vznikl rozdíl ve výši 0,21 Kč u bankovního účtu č. 2267703329/0800 sledovaném na analytickém účtu 231 0050.

K nesouladu o výši zůstatků došlo tím, že strany účetní jednotky nebyla prováděna důsledná kontrola.

V rámci konečného přezkoumání byly ověřeny zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2025, které byly řádně doloženy předloženou inventarizací:

- č. **2267703329/0800** vedený u KB (ZBÚ) - zůstatek činil **7 915 087,36 Kč** – ověřeno na AÚ 231 0050 a na elektronický měsíční výpis č. 12,

- č. **94-6919691/0710** vedený u ČNB (BÚ) – zůstatek činil **328,25 Kč** (ověřeno na AÚ 231 0032, výpis č. 32)

Součet analytických účtů souhlasil na rozvahu SU 231 v celkové výši 7 915 415,61 Kč i na stav vykázaný ve výkaze Fin 2-12 M. Nebyl zjištěn nesoulad.

Evidence
pohledávek

Obec Roštín evidovala k 31. 12. 2025 následující druhy pohledávek.

Dlouhodobé pohledávky ve výši 30 678,80 Kč.

471 – **Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery** ve výši 30 678,80 Kč – financování 5 % podílu způsobilých výdajů z Operačního programu JAK na projekt „Šablony OP JAK II. ZŠ a MŠ Roštín“

Krátkodobé pohledávky ve výši **3 207 402,50 Kč** na účtech:

311 **Odběratelé** ve výši 603 004,75 Kč – jednalo se o pohledávky evidované dle analytických účtů 311 0010 ve výši 20 000,00 Kč – pohledávky kabelová televize dle sestavy „Podklad k inventuře pohledávkového účtu“

311 0020 ve výši 496 636,00 Kč – doloženo Knihou vydaných faktur – řada 055 – jmenovitý seznam vyúčtování tepla, splatnost 2/2026

311 0022 ve výši 22 122,00 Kč – dodávka tepla do školy (VF 25-002-00130 a 25-002-00131)

311 0024 ve výši 28 820,00 Kč – dodávka tepla bytovky (VF 25-002-00128 a 25-002-00129)

311 0027 ve výši 9 194,00 Kč – dodávka tepla farní úřad (VF 25-002-00132 a 25-002-00132)

311 0310 ve výši 20 500,75 Kč – Smlouva pachtovní (poměrná část hospodářského roku)

311 0400 ve výši 400,00 Kč – hlášení místním rozhlasem dle doložených vydaných faktur

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 42 670,00 Kč, jednalo se o zálohy za el. energii vodu členěno dle AÚ, doloženo rozpisem záloh za jednotlivá odběrná místa a druhy energií

315 - **Jiné pohledávky z hlavní činnosti** ve výši 57 859,00 Kč – členění dle analytických účtů:

315 0100 poplatek z pobytu ve výši 12 350,00 Kč – doloženo sestavami za poslední čtvrtletí od jednotlivých poskytovatelů ubytování

315 0150 pohledávky za odpad ve výši 41 092,00 Kč – doloženo soupisem neplatičů

315 0151 pohledávky za psy ve výši 100,00 Kč – doloženo soupisem neplatičů

315 0152 pohledávky objekty chatařů ve výši 4 317,00 Kč – doloženo soupisem neplatičů

Obec eviduje opravné položky k pohledávkám po splatnosti na účtu 192 ve výši 33 663,60 Kč

381 – **Náklady příštích období** ve výši 46 102,50 Kč – pojistné (na rok 2026) z doložených pojistných smluv dle vyúčtování plateb za jednotlivé pojistné smlouvy

385 – **Příjmy příštích období** ve výši 160,00 Kč – přeplatek za vodu dle Daňového dokladu FVVS-2025-01-036653

388 – **Dohadné účty aktivní** ve výši 2 003 321,25 Kč – jednalo se o dohad dotace dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR, id. č. Z170201005927, ex post, na realizaci projektu: „Roštín – úprava veřejného prostranství“

377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 454 285,00 Kč – pohledávka dle dokladu o výplatě podpory č. 1102935089 za zelený bonus za teplo – spalování biomasy O2, S2, P2 pro období 12/2025.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2025.

Evidence poplatků

Obec Roštín v kontrolovaném období vybírala místní poplatky na základě:

„Obecně závazná vyhláška obce Roštín o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 14. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 700,00 Kč/osoba/rok. Dále dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2025 bylo vybráno celkem 614 547,00 Kč (pol. 1345), bylo shodné s obratem stany Dal AÚ 315 0150 + 315 0152. O předpise bylo účtováno MD 315 0150 + 315 0152/D 606 0300 ve výši 621 197,00 Kč.

„Obecně závazná vyhláška obce Roštín o místním poplatku ze psů“, účinná od 1. 1. 2024 (schválena na jednání ZO dne 14. 12. 2023). Dle čl. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 50,00 Kč/pes/rok (u druhého a každého dalšího psa 100,00 Kč). Dále

dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku, nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byla stanovena osvobození.

Dle výkazu Fin 2-12M do 31. 12. 2025 bylo vybráno celkem 9 900,00 Kč (pol. 1341), bylo shodné s obratem strany Dal AÚ 315 0151. O předpise bylo účtováno MD 315 0151/D 606 0300 ve výši 9 950,00 Kč.

Evidence závazků

Obec Roštín evidovala k 31. 12. 2025 následující závazky:

Dlouhodobé závazky v celkové výši 10 224 997,00 Kč na účtech:

451 – **Dlouhodobé úvěry** ve výši 10 174 997,00 Kč – doloženo výpisem č. 014 z úvěrového účtu

455 – **Dlouhodobé přijaté zálohy** ve výši 50 000,00 Kč – kauce dle nájemní smlouvy na Sokolovnu

Krátkodobé závazky ve výši **1 551 228,89 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 302 654,29 Kč – doloženo seznamem faktur (neuhrazené došlé faktury č. z KDF 25-001-00406 až 25-001-00411).

324 - **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 4 578,57 Kč – zálohy na teplo k vyúčtování.

331 - **Zaměstnanci** ve výši 171 445,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 100 971,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 47 986,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 38 760,00 Kč - daň zálohová a srážková

343 - **Daň z přidané hodnoty** ve výši 147 933,00 Kč – doloženo přiznáním k DPH za 4Q/2025

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 8 378,00 Kč – nespotřebovaná dotace na volby do Poslanecké sněmovny (AÚ 374 0133).

383 – Výdaje příštích období ve výši 264 361,43 Kč – faktury došlé v r. 2026, DUZP r. 2025 (doloženo kopiemi faktur)

384 – Výnosy příštích období ve výši 168 000,00 Kč – předplacený nájem na pozemky dle Nájemní smlouvy ze dne 14. 5. 2010

389 - **Dohadné účty pasivní** ve výši 154 636,60 Kč - dohad el. energie a vody (42 670,00 Kč), dohad daně z příjmu za obec (110 000,00 Kč), dohad spoluúčasti OP JAK (1 966,00 Kč)

378 – **Ostatní krátkodobé závazky** ve výši 141 525,00 Kč – zákonné pojištění 4Q (3 525,00 Kč), spoření (138 000,00 Kč)

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2025.

Hlavní kniha

Při dílčím přezkoumání hospodaření v návaznosti na údaje Hlavní knihy analytické sestavené za období 06/2025 byla provedena kontrola souladu zůstatku syntetických účtů aktiv a pasiv vykázaných v Rozvaze za období 06/2025.

Zjištěn byl:

Rozdíl účtu 231 (ZBÚ) ve výši 0,21 Kč. V Rozvaze vykázán zůstatek 11.420.616,99 Kč. V Hlavní knize analytické 11.420.617,20 Kč. Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis.

Rozdíl účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 1.400,00 Kč.

V Rozvaze vykázán zůstatek 93.026,00 Kč. V Hlavní knize analytické 94.426,00 Kč.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená v programu KEO4 za období 12/2025, se kterou kontrola pracovala při kontrole předložené inventarizace, zejména přírůstky a úbytky majetku a stavy pohledávek a závazků k 31. 12. 2025. Kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur a příkaz k provedení inventarizace za rok 2025 byl vydán starostou obce dne 12. 12. 2025. Plán obsahoval termín provedení inventarizace a složení inventarizačních komisí - byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise a šest dílčí inventarizačních komisí. Inventura majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2025.</p> <p>Současně byl předložen Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2025, podepsaný starostou obce.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2025, sestavena hlavní inventarizační komisí dne 6. 2. 2026.</p>
Mzdová agenda	<p>Obec zpracovává mzdovou agendu v programu KEO4.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Roštín má 15 členů. Jako uvolněný zastupitel pracuje pro obec starosta. Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce byla zvolena 5ti členná rada.</p> <p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 12. 12. 2024, usnesením č. IX/7/2024 vyslovilo souhlas s uzavřením pracovněprávního vztahu (dohod o provedení práce) se členy zastupitelstva (os. č. 72, os.č.4, os.č. 32, os.č.62), v souladu s ustanovením § 84 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>Byla provedena kontrola měsíčních odměn všech zastupitelů obce za období leden – prosinec 2025. Byly předloženy mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva s osobními čísly: os.č. 61, os.č. 54, os.č. 33, os.č. 36,os.č. 72, os.č. 18027, os.č. 73, os.č. 18028, os.č. 62, os.č. 4, os.č. 32, os.č. 35, os.č. 57, os.č. 18008. Měsíční odměny vyplácené neuvolněným členům zastupitelstva obce byly v souladu s přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev“ k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních), v platném znění a schváleným usnesením zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 (ustavující zasedání zastupitelstva).</p> <p>Dále byla provedena kontrola vyplacené odměny uvolněnému členu zastupitelstva obce za období leden – prosinec 2025 na základě předloženého mzdového listu (os. č. 1). Vyplacená odměna uvolněného starosty byla v souladu s přílohou „Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstev“ k zákonu č. 128/2000 Sb., o obcích (obecních zřízeních), v platném znění.</p> <p>Kontrolou mzdového listu bylo zjištěno, že uvolněnému starostovi byly vyplaceny:</p> <ul style="list-style-type: none"> -odměna při životním jubileu ve výši 15 000 Kč ze Sociálního fondu obce (schváleno starostou dne 31. 7. 2025), -odměna ve výši dvojnásobku měsíční odměny (tj. odměna ve výši 141 392 Kč), schválena zastupitelstvem dne 18. 9. 2025, usnesením č. XII/7/2025. Odměna byla poskytnuta za mimořádné úsilí při přípravě a realizaci novostavby skladu slámy, při zajištění údržby technologie vytopny, dostatečného množství slámy a přípravu topné sezony 2025/2026. <p>Kontrola ověřila zůstatek řádné dovolené uvolněného členu zastupitelstva obce (starosty) k 31. 12. 2025 ve výši 0 dní.</p> <p>Kontrolou mzdových listů všech členů zastupitelstva obce nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní doklad	<p>Do 31. 12. 2025 bylo vystaveno 527 pokladních dokladů (pokladna 1) a 255 pokladních dokladů (pokladna 2). Formální a věcná správnost byla na všech dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.</p> <p>Pokladní doklady Obce Roštín jsou vedeny v šanonech souběžně pro příjmy i výdaje a jsou číslovány chronologicky od počátku účetního období jednou číselnou řadou. Příjmy a výdaje finančních prostředků v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady vyhotovovanými pomocí programu KEO4.</p> <p>Konkrétní zaúčtování účetního případu na příslušné účty, paragraf a položku je uvedeno jak na pokladním dokladu v části „Zaúčtování“ tak v „Pokladním deníku – část zaúčtování“, který je vyhotovován vždy ke konci kalendářního měsíce. Účetní zápisy byly prováděny přehledně a způsobem zaručující trvalost účetních dokladů. Z dokladů</p>

bylo zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Výdaje proplácené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejními za hotové, cestovními příkazy apod.).

Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za měsíc říjen až prosinec 2025 (d.č. 25-701-00455 - 25-701-00527), včetně správnosti přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha
(deník)

Obec vede dvě pokladny. Pokladní deníky jsou vedeny v programu KEO4, rozdělené analytickým účtem:

261 0100 – stav ke dni 31. 12. 2025 ve výši **30 520,00 Kč**

261 0200 – stav ke dni 31. 12. 2025 ve výši **4 000,00 Kč**.

Zůstatek hotovosti ke dni 31. 12. 2025 byl vykázán ve výši **34 520,00 Kč** a souhlasil se zůstatkem vykázaným na účtu 261 - Pokladna v Rozvaze a zároveň s údajem vykázaným na řádku č. 6040 výkazu FIN 2-12 M k témuž dni. Nebyly zjištěny rozdíly.

Příloha rozvahy

Příloha rozvahy sestavená k 30. 06. 2025 (okamžik sestavení dne 30. 07. 2025) vysvětlovala a doplňovala informace o rozvaze a o výkazu zisku a ztráty ve smyslu ustanovení § 7 odst. 3 až odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění. Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve stejné činnosti. Účetní jednotka neměnila uspořádání a označování položek účetní závěrky. Účetní jednotka nevede hospodářskou činnost.

Oceňování - zařazení do majetkové evidence:

DDHM - pořizovací cena od 3.001,00 Kč do 40.000,00 Kč,

DDNM - pořizovací cena od 7.001,00 Kč do 60.000,00 Kč,

DHM - pořizovací cena od 40.001,00 Kč,

DNM - pořizovací cena od 60.001,00 Kč.

Obec účtuje rovnoměrné odpisy.

Opravné položky se účtují k 31. 12.

Časové rozlišení se nepoužívá při nevýznamných a pravidelně se opakujících platbách.

Sociální fond je účtován rozvahově.

Ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji jen v případě dosažení hranice významnosti t.j. 100.000 Kč.

Zásoby - účtování způsobem "B".

V části A.4. byly uvedeny zůstatky na podrozvahových účtech.

V části C.1. byly uvedeny doplňující informace týkající se transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

V části D.1. byl veden počet jednotlivých věcí a souborů majetku.

V části F. byly uvedeny doplňující informace k fondům účetní jednotky.

V části G. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.3. Stavby“. Celkové vykazované hodnoty odpovídaly zůstatku na účtu 021 – Stavby v Rozvaze za období 6/2025.

V části H. byly uvedeny doplňující informace k položce Rozvahy „A.II.1. Pozemky“. Celkové vykazované hodnoty odpovídaly zůstatku na účtu 031 – Pozemky v Rozvaze za období 6/2025.

V rámci konečného přezkoumání byla kontrole předložena "Příloha" sestavená za období 12/2025 v programu KEO4, okamžik sestavení 20. 2. 2026.

V části A. 4. byly vykázány zůstatky na podrozvahových účtech 902, 909, 915 a 955, jejich zůstatky byly předmětem přezkoumání ve vazbě na předloženou inventarizaci (viz písemnost evidence majetku).

Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30. 06. 2025 (okamžik sestavení 30. 07. 2025), v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech. Položka Rozvahy Aktiva celkem ve sloupci netto ve výši 205.298.729,63 Kč se rovnala položce Pasiva celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 92.134.414,04 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a zůstatky účtů opravných položek k pohledávkám. V rámci konečného přezkoumání hospodaření byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2025 (okamžik sestavení 20. 2. 2026) v programu KEO4. Aktiva ve výši 201 697 381,29 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 280 610 341,80 Kč (brutto), korekce stálých aktiv ve výši 94 801 393,42 Kč.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní odpisy byly účtovány čtvrtletně, rovnoměrným způsobem. <u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2025:</u> Odpisy dle HUK za 12/2025 ve výši 4 815 239,00 Kč z toho: - nesouhlasilo na odpisy dle vnitřních dokladů č. 25-020-0001, 25-020-00002, 25-020-00003, 25-020-00004 v celkové výši 4 814 491,00 Kč, rozdíl ve výši 748,00 Kč, jednalo se o doúčtování oprávek k vyřazenému IČ BHIM 202 Digitální kompresor. - souhlasilo se součtem oprávkových účtů 079+081+082 ve stejné výši.</p> <p>Obec pořídila do 31. 12. 2025 drobný dlouhodobý majetek v celkové výši 235 141,86 Kč, odpovídalo obratu MD účtu 028, souhlasilo s obratem na MD 558 ve stejné výši (odpovídalo obratu účtu Dal 088).</p>
Účetní doklad	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola náležitostí účetních dokladů a kontrola správnosti účtování dodavatelských faktur od č. 25-001-00161 ze dne 02. 06. 2025 do č. 25-001-00199 ze dne 30. 06. 2025. Ověřeno bylo, že účetní doklady obsahovaly informaci o provedené řídicí kontrole ve smyslu § 26 odst. 1a - 1c zákona č. 320/20221 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost. Nedostatky nebyly zjištěny.</p> <p>V rámci konečného přezkoumání byla provedena kontrola došlých faktur č. 25-001-00340 až 25-001-00400, se zaměřením na účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>V rámci dílčího přezkoumání podle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M sestaveného k 30. 06. 2025 (okamžik sestavení 18. 07. 2025) byly příjmy celkem po konsolidaci vykázány 18.137.344,96 Kč, což představovalo plnění 54,81 % upraveného rozpočtu 33.093.924,00 Kč. Výdaje celkem po konsolidaci dosáhly 17.354.202,38 Kč, což představovalo plnění 41,81 % upraveného rozpočtu 41.510.924,00 Kč.</p> <p>V rámci konečného přezkoumání hospodaření obce byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavení za období 12/2025, okamžik sestavení 17. 2. 2026, s následujícími údaji: Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 33 620 812,03 Kč byly plněny na 99,76 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 17 845 098,41 Kč Nedaňové příjmy ve výši 12 007 312,79 Kč Kapitálové příjmy ve výši 309 580,00 Kč Přijaté transfery ve výši 4 085 000,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 35 777 578,33 Kč byly plněny na 99,35 %, z toho:</p>

Běžné výdaje ve výši 25 304 229,25 Kč
 Kapitálové výdaje ve výši 10 473 349,08 Kč

Konsolidace příjmů a výdajů ve výši 4 085 000,00 Kč
 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 2 156 766,30 Kč
 + počáteční stav účtů k 1. 1. 2025 8 119 892,80 Kč
 + řádek 6040 (pokladna) + 21 082,00 Kč
 + pol. 8123 2 821 593,40 Kč
 - pol. 8124 825 003,00 Kč
 - pol. 8901 (přenesená daň. povinnost) 65 383,29 Kč
 = částce ve výši 7 915 415,61 Kč, která se rovnala stavu bankovních účtů k 31. 12. 2025 ve stejné výši, ověřeno na rozvahu a HUK za 12/2025.

Klíčování kapitálových příjmů:

-par. 3639 pol. 3111 ve výši 189 580,00 Kč (prodej pozemků)
 - par. 3639 pol. 3122 ve výši 120 000,00 Kč (finanční příspěvek dle Smlouvy)

Klíčování kapitálových výdajů:

- par. 2219 pol. 6121 ve výši 2 396 243,21 Kč (chodníky jednotlivé lokality v obci)
 - par. 3113 pol. 6121 ve výši 99 021,97 Kč (TZ podlahy v budově ZŠ)
 - par. 3634 pol. 6121 ve výši 4 389 777,61 Kč (hala na slámu, vjezd a cesta ke skladu slámy)
 - par. 3639 pol. 6121 ve výši 11 495,00 Kč (vjezd)
 - par. 3639 pol. 6130 ve výši 1 003,00 Kč (nákup pozemku)
 - par. 3745 pol. 6121 ve výši 2 609 068,61 Kč (veřejné prostranství „Korábek“)
 - par. 3749 pol. 6121 ve výši 308 200,00 Kč (naučné stezky)
 - par. 5512 pol. 6123 ve výši 500 504,00 Kč (čtyřkolka a záchranářský vozík)
 - par. 6171 pol. 6121 ve výši 158 035,68 Kč (rekonstrukce OÚ)
 Obec Roštín měla rozpočtované finanční prostředky na § 5213 "Krizová opatření", v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 06. 2025 (okamžik sestavení 30. 07. 2025), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval.
 Náklady celkem hlavní činnosti byly vykázány ve výši 9.932.016,78 Kč, výnosy celkem hlavní činnosti dosáhly 15.155.816,50 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření běžného účetního období s kladným znaménkem ve výši 5.223.799,72 Kč a rovnal se položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 30. 06. 2025.

V rámci konečného přezkoumání hospodaření byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2025 (okamžik sestavení 20. 2. 2026). Obec Roštín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady byly vykázány v celkové výši 28 262 443,95 Kč a výnosy v celkové výši 32 923 054,66 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 4 660 610,71 Kč a výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 4 760 230,71 Kč, rozdíl byl ve výši 99 620,00 Kč (odpovídal účtům 591 a 595).
Byla provedena kontrola vazby zaúčtování výnosových účtů z daní a poplatků (účet 605, 681, 682, 684, 686 a 688) s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období roku 2025 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k

Dne 12. 12. 2024 usnesením č. IX/3/2025 schválilo zastupitelstvo obce poskytnout z veřejných prostředků transfery v úhrnné výši 317.833,00 Kč.

poskytnutým účelovým dotacím	<p>Z výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 06. 2025 zjištěno, že do 30. 06. 2025 bylo z veřejných prostředků poskytnuto celkem 317.833,00 Kč, a to na základě 11 uzavřených veřejnoprávních smluv.</p> <p>Jednotlivé veřejnoprávní smlouvy byly uzavřeny na částku nepřesahující 50.000,00 Kč, tudíž nebylo nutné zveřejnění ve smyslu ustanovení § 10d odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Veřejnoprávní smlouvy obsahovaly doložku o schválení orgánem obce ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala v roce 2025 následující dotace:</p> <p>pol. 4111 ve výši 32 500,00 Kč – jednalo se o dotaci na konání voleb do Poslanecké sněmovny, která byla čerpána na par. 6114 ve výši 24 122,00 Kč následovně:</p> <p>pol. 5021 ve výši 20 458,00 Kč - odměny členům OVK (8 členů) odměny ve výši 15 400,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 5 058 Kč (9,18 x 551 ks, voliči na úřední adrese nebyli uplatnění). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.</p> <p>pol. 5161 ve výši 351,00 Kč – poštovné – voličské průkazy (d.č. 25-701-00435 a 25-701-00449)</p> <p>pol. 5173 ve výši 945,00 Kč – cestovné (d.č. 25-701-00478 a 25-701-00453)</p> <p>pol. 5175 ve výši 2 368,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (faktura č. 25-001-00315) Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace na volby. Doloženo bylo finanční vypořádání ze dne 15. 1. 2026.</p> <p>pol. 4112 ve výši 166 700,00 Kč - dotace na zajištění výkonu st. správy</p> <p>pol. 4116 ve výši 582 897,20 Kč – průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Roštín dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 24_034/0015778-01 z MŠMT z programu OP JAK</p> <p>pol. 4213 ve výši 2 330 723,63 Kč – jednalo se o investiční dotaci:</p> <p><u>částka ve výši 1 469 007,00 Kč</u>, pod UZ 91628, dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury na akci „Roštín – výstavba chodníku podél silnice II/432“, chodník byl v r. 2025 zařazen pod IČ HIM 224.</p> <p><u>částka ve výši 101 200,00 Kč</u>, pod UZ 89517 a 89518, dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na realizaci projektu „Naučná stezka k lípě nad Roštínem“</p> <p><u>částka ve výši 760 516,63 Kč</u>, pod UZ 90504, dotace na dle Smlouvy o poskytnutí podpory č. 7221300152 ze dne 9. 4. 2024 z Ministerstva životního prostředí na akci „Fotovoltaiky Roštín“</p> <p>pol. 4222 ve výši 346 000,00 Kč – investiční dotace ze Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/1198/2025/KH, uzavřena dne 29. 4. 2025 na realizaci projektu: „Nákup nové terénní čtyřkolky“, pod UZ 00020.</p>
Smlouvy nájemní	<p>V kontrolovaném období roku 2025 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva, pouze byl uzavřen dodatek ke stávající nájemní smlouvě a byl zveřejněn záměr nájmu, který do konce roku 2025 nebyl realizován uzavřením smlouvy (viz písemnost zveřejněné záměry o nakládání s majetkem).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p><u>Obec jako prodávající</u></p> <p>Kupní smlouva uzavřena dne 17. 10. 2025 mezi Obcí Roštín (prodávající) a RUDOLF JELÍNEK, a.s. (kupující). Dle čl. I. a II. byl předmětem smlouvy sjednán prodej nově vzniklých pozemků st. p.č. 759 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 5 m2 a st. p.č. 760 - zastavěná plocha o výměře 9 m2 v k. ú Roštín. Kupní cena (dle čl. II.) byla stanovena dle znaleckého posudku č. 023754/2025 ze dne 24. 3. 2025 ve výši 9 980,00 Kč vč. DPH.</p>

-prodej pozemků byl schválen na jednání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2025, usnesením č. XI/6/2025 za kupní cenu ve výši 9 980 Kč vč. DPH.
 -záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 6. 3. do 22. 3. 2025
 -právní účinky zápisu byly dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ke dni 31. 10. 2025
 -doloženy účetní doklady:
 d.č. 25-004-00070 ze dne 17. 10. 2025 – přepis pohledávky, účtováno MD 311 (9 980 Kč)/D 647 (8 247,93 Kč), 343 (1 732,07 Kč)
 d.č. 25-800-00241 ze dne 31. 10. 2025 – úhrada kupní ceny na účet obce (výpis č. 241), účtováno MD 231/D 311 ve výši 9 980,00 Kč, par. 3639 pol. 3111
 d.č. 25-021-00008 vyřazení pozemků v účetní ceně 123,21 Kč, účtováno MD 554/D 031

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2025 nebyla uzavřena nová úvěrová smlouva.
 V platnosti byla:
 Smlouva o úvěru č. 0783739169/LCD z 13. 08. 2024. Smlouva byla opatřena doložkou o schválení v orgánu obce 20. 06. 2024 usnesení zastupitelstva č. VII/7/2024. Jednalo se úvěr sjednaný ve výši 11 mil. Kč na financování projektu "Novostavba skladovací haly". Úroková sazba 3,36 % ročně. Měsíční splátky ve výši 91.667,00 Kč od 30. 04. 2025 do 31. 03. 2035. Úvěr nebyl zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.
 V r. 2025 byl ještě uvedený úvěr čerpán, a to částka ve výši 2 821 593,40 Kč (pol. 8123).
 Do 31. 12. 2025 bylo splaceno celkem 825 003,00 Kč (pol. 8124, obrat MD AÚ 451 0210).

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene č. 1/2025 ze dne 04. 03. 2025 uzavřená s fyzickými osobami, ve které obec vystupovala jako povinná.
 Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce dne 05. 02. 2025 usnesením č. 01/2025. Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene na pozemku obce parc. č. 2636/1 v k. ú. Roštín, obec Roštín, katastrální pracoviště Kroměříž.
 Oprávněná je vlastníkem a provozovatelem stavby "kabelové vedení elektrické energie".
 Smluvní strany se dohodly na zřízení věcného břemene na předmětném pozemku za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN.
 Sjednána byla jednorázová náhrada 2.000,00 Kč. K této částce bude připočítána platná sazba DPH.
 Na základě odběratelské faktury č. 25-002-00046 vystavené dne 23. 04. 2025 byla dne 02. 05. 2025 na účet obce připsána částka 2.420,00 Kč vč. DPH, účtováno na účet 231 0050 ZBÚ paragraf 3639 komunální služby a územní rozvoj, položka 2119 ostatní příjmy z vlastní činnosti.
 Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí k 31. 03. 2025. Zatížení majetku věcným břemenem bylo provedeno již v minulosti.
 Smlouva o zřízení věcného břemene byla opatřena doložkou o právním jednání, ve smyslu ustanovení § 41 zákona o obcích.
 Nedostatky nebyly zjištěny.

Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období roku 2025 nebyla uzavřena žádná smlouva o výpůjčce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr prodeje části obecního pozemku p. č. st. 276/2 o výměře 37 m2 byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 03. 2025 do 06. 04. 2025.
 Zastupitelstvo obce dne 19. 06. 2025 usnesením č. XI/7/2025 schválilo prodej části předmětného pozemku o výměře 29 m2 za cenu dle znaleckého posudku ve výši

29.600,00 Kč fyzické osobě (2/3 pozemku) a společnosti Výkup nemovitostí na Moravě s.r.o., se sídlem 6. května 74, Bystřice pod Hostýnem (1/3 pozemku).
Do 30. 06. 2025 nebyla kupní smlouva uzavřena.

V období od 26. 9. 2025 do 12. 10. 2025 byl zveřejněn Záměr o pronájmu části budovy obecního úřadu č.p. 450, část - bývalá dětská poradna, podlahová plocha č. 1 – 9 m² a č.2 – 14 m², celkem 23 m². Na jednání zastupitelstva dne 18. 9. 2025, usnesením č. XII/5/2025 bylo schváleno vydání záměru na pronájem bývalé poradny v budově obecního úřadu.

Do konce r. 2025 nebyl záměr nájmu zrealizován, Nájemní smlouva nebyla uzavřena.

Na jednání zastupitelstva dne 18. 9. 2025, usnesením č. XII/4/2025 bylo schváleno vydání záměru na pronájem Sokolovny č.p. 190. Následně na jednání zastupitelstva dne 11. 12. 2025, usnesením č. XIII/8/2025 bylo schváleno prodloužení nájemní smlouvy areálu Sokolovny č.p. 190 o dalších 5 let panu M.Ř. Doložen byl Dodatek č. 10, uzavřený dne 15. 12. 2025 (opatřený doložkou dle § 41), kterým došlo k prodloužení nájmu nově na dobu určitou od 1. 1. 2026 do 31. 12. 2031.

Dokumentace
k veřejným
zakázkám

Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyl upraven vnitřní normou. Při realizaci bylo postupováno ve smyslu ustanovení § 6 (transparentnost, přiměřenost, rovné zacházení a zákaz diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Při dílčím přezkoumání hospodaření byla ke kontrole včasnosti zveřejnění předložena zakázka malého rozsahu "Roštín - úprava veřejného prostranství".

Organizací výběrového řízení byla pověřena Rozvojová agentura zlínského kraje, z.s., se sídlem třída Tomáše Bati 5146, 760 01 Zlín, IČO 22820671.

Dne 26. 03. 2025 bylo k podání nabídky prostřednictvím datové schránky vyzváno 5 potencionálních dodavatelů.

Dne 14. 04. 2025 proběhlo otevírání a hodnocení 5 doručených nabídek.

Podle stanoveného kritéria doporučila výběrová komise dodavatele veřejné zakázky společnost STRABAG a.s., se sídlem Kačírkova 982/4, Jinonice, 158 00 Praha 5, IČO 60838744 s nejnižší nabídkovou cenou 2.108.760,04 Kč bez DPH, tj. 2.551.599,65 Kč včetně DPH.

Dne 24. 04. 2025 akceptovala rada obce doporučení hodnotící komise a usnesením č. 01/2025 schválila uzavření smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem zakázky.

Smlouva o dílo byla uzavřena 06. 05. 2025, na profilu zadavatele byla uveřejněna 17. 05. 2025.

Do 30. 06. 2025 nebylo plnění dle smlouvy ukončeno.

Porušení ustanovení § 219 zákona o veřejných zakázkách, spočívající ve včasnosti uveřejnění smlouvy o dílo nebylo zaznamenáno.

Na vybraném vzorku bylo ověřeno, že nedostatek zjištěný při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, spočívající ve včasnosti uveřejnění dodatku smlouvy ve smyslu ustanovení § 219 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek, se již nevyskytuje.

V rámci konečného přezkoumání bylo zjištěno, že k uvedené Smlouvě o dílo, uzavřena dne 6. 5. 2025 nebyl do konce r. 2025 sjednán žádný dodatek.

Plnění uvedené akce bylo doloženo fakturami č. z KDF:

Č. 25-001-00183, ze dne 11. 6. 2025 ve výši 320 128,82 Kč

Č. 25-001-00209, ze dne 7. 7. 2025 ve výši 2 056 571,18 Kč

Č. 25-001-00281, ze dne 9. 9. 2025 ve výši 174 899,66 Kč

	Kontrola konstatuje dodržení sjednané ceny díla, bylo ověřeno její zveřejnění na profilu zadavatele, bez rozdílů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období roku 2025 nebyla provedena ve zřízené organizaci Základní a mateřská škola Roštín, příspěvková organizace, kontrola ze strany zřizovatele.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Zastupitelstvem obce byl zřízen účelový peněžní sociální fond. Pravidla tvorby a použití byla upravena Statutem schváleným zastupitelstvem dne 13. 12. 2018.</p> <p>Fond byl tvořen:</p> <p>a) Základním přídělem ve výši 2 % z ročního objemu platů a odměn zaměstnanců obce, bioenergetického centra a z ročního objemu odměn dlouhodobě uvolněných členů zastupitelstva.</p> <p>Tvorba fondu účtována měsíčně při zúčtování mezd a odměn.</p> <p>b) Zůstatek fondu k 31. 12. kalendářního roku.</p> <p>c) Ostatní příjmy.</p>
	<p>Použití fondu:</p> <p>1) Příspěvek na stravování ve výši 30,00 Kč na jednu stravenku.</p> <p>2) Dary při příležitostech pracovního anebo životního jubilea.</p> <p>3) Příspěvek na kulturní akce, zájezdy, rekreace, ošatné, ozdravnou a sportovní činnost max 3.000,00 Kč pro zaměstnance/uvolněného člena zastupitelstva.</p> <p>4) Příspěvek na Vánoce do max výše 1.900,00 Kč pro zaměstnance/uvolněného člena zastupitelstva.</p>
	<p>Pro tvorbu a použití fondu byl každoročně sestavován rozpočet, který schvaluje starosta.</p> <p>Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný bankovní účet.</p>
	<p>Rozpočet pro rok 2025 předpokládal tvorbu příděl ve výši 75.000,00 Kč.</p> <p>Čerpání v úhrnné výši 87.000,00 Kč (stravenky 41.000,00 Kč, dary při životním jubileu 30.000,00 Kč, vánoční balíčky 12.000,00 Kč, rekreace 4.000,00 Kč).</p>
	<p>Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného k 30. 06. 2025 vykazoval účet 419 (peněžní fondy):</p> <p>K 01. 01. 2025 počáteční zůstatek 47.857,20 Kč.</p> <p>Příjmy tvořily příděl fondu 37.390,00 Kč (2,0 % z celkové částky 1.869.478,40 Kč vyplacených hrubých mezd zaměstnanců a odměn uvolněných členů zastupitelstva).</p> <p>K výpočtu tvorby fondu doložena sestava zpracovaná programem KEO4.</p> <p>Výdaje celkem byly vykázány v úhrnné výši 18.660,00 Kč formou příspěvku na stravné.</p> <p>Konečný zůstatek účtu 419 (peněžní fondy) byl vykázán ve výši 66.587,20 Kč.</p> <p>Stav účtu 419 uvedený v Rozvaze odpovídal údajům v účetním výkazu Hlavní kniha analytická a údajům v Příloze k rozvaze v části F Doplňující informace k fondům účetní jednotky.</p>
	<p>V rámci konečného přezkoumání byla ověřena tvorba fondu a jeho čerpání.</p> <p>Tvorba – byla ověřena na sestavu z mzdového programu, do 31. 12. 2025 byla tvorba ve výši 78 980,00 Kč (obrat Dal účtu 419 0101).</p> <p>Čerpání bylo dle skutečnosti v r. 2025 následující: příděl na stravenky 38 790,00 Kč, životní jubileum 15 000,00 Kč, vánoční balíčky 9 594,11 Kč, občerstvení 2 670,00 Kč. Celkem čerpání ve výši 66 054,11 Kč, souhlasilo s obratem MD účtu 419 0110.</p> <p>Konečný stav fondu k 31. 12. 2025 byl ve výši 60 783,09 Kč, souhlasilo s účtem 419 a výkazem Příloha za 12/2025.</p>

Informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků	<p>Dne 23. 06. 2025 byla doručena "Zpráva o přijetí opatření vedoucích k nápravě chyb a nedostatků" uvedených ve Zprávě č. 244/2024/IAK o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roštín, IČO: 00287695 za rok 2024 (dále jen "Zpráva").</p> <p>Na jednání zastupitelstva obce dne 19. 6. 2025 usnesením č. XI/3/2025 byl schválen závěrečný účet, jehož součástí bylo i projednání výše uvedené Zprávy č. 244/2024/IAK.</p> <p>Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou. Současně obec přijala toto opatření: Odpovědní pracovníci budou opětovně proškoleni na povinnosti vztahující se k zadávání veřejných zakázek ve smyslu ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to ve lhůtě do 30. 06. 2025.</p> <p>Na základě přijatého opatření byl dne 20. 6. 2025 opětovně proškolen starosta obce Radovan Man. Přílohou "Zprávy" byla kopie certifikátu o absolvování školení Prezentace NEN pro zadavatele začátečníky. Certifikát vydalo MMR v Praze dne 20. 06. 2025.</p>
Účetní závěrka obce	<p>Dne 19. 06. 2025 usnesením č. XI/4/2025 schválilo zastupitelstvo účetní závěrku obce Roštín za rok 2024.</p> <p>Kladný výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 2.790.560,04 Kč byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let (432 0300).</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Účetní závěrka příspěvkové organizace	<p>Dne 20. 03. 2025 usnesením č. 01/2025 schválila rada obce účetní závěrku Základní školy a Mateřské školy Roštín za rok 2024.</p> <p>Současně schválila výsledek hospodaření ve výši 75.436,17 Kč a jeho převod ve výši 75.000,00 Kč do rezervního fondu a ve výši 436,17 Kč do fondu odměn.</p> <p>Ve smyslu ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., sepsal schvalující orgán k dotčené účetní jednotce Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. Nevyskytuje se.

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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 8 odst. 1 Účetní jednotka nevedla účetnictví úplně, průkazně a správně.

Zjištěn byl:

Rozdíl účtu 231 (ZBÚ) ve výši 0,21 Kč.

V Rozvaze vykázán zůstatek 11.420.616,99 Kč. V Hlavní knize analytické 11.420.617,20 Kč.

Podrobnosti viz písemnost Bankovní výpis.

Rozdíl účtu 315 (jiné pohledávky z hlavní činnosti) ve výši 1.400,00 Kč.

V Rozvaze vykázán zůstatek 93.026,00 Kč. V Hlavní knize analytické 94.426,00 Kč.

Podrobnosti viz písemnost Hlavní kniha. **NAPRAVENO**

- Dodržování zákona č. 563/1991 Sb. (*splněno dne: 20.05.2026*) Kontrolou při konečném přezkoumání bylo zjištěno, že k 31. 12. 2025 nebyly vykazovány rozdíly u účtů 231 a 315. Rozdíly vykazované k 30. 6. 2025 byly opraveny. Vazby hlavní kniha a rozvaha byly bez nedostatků.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Závažné chyby a nedostatky:

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. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 21. 6. 2024 byl uzavřen dne 7. 11. 2024. Kontrolou zveřejnění uvedeného Dodatku č. 1 bylo zjištěno, že obec zveřejnila dodatek na profilu zadavatele dne 19. 5. 2025, čímž došlo k porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Dodatek č. 1 k uzavřené smlouvě o dílo měl být tedy zveřejněn na profilu zadavatele nejpozději do 7. 12. 2024. **NAPRAVENO**

- Zpráva o přijetí opatření vedoucích k nápravě chyb a nedostatků (splněno dne: 20.01.2026) - Odpovědní pracovníci budou opětovně proškoleni na povinnosti vztahující se k zadávání veřejných zakázek ve smyslu ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to ve lhůtě do 30. 06. 2025.

Na základě přijatého opatření byl dne 20. 6. 2025 opětovně proškolen starosta obce Radovan Man. Přílohou "Zprávy" byla kopie certifikátu o absolvování školení Presentace NEN pro zadavatele začátečníky. Certifikát vydalo MMR v Praze dne 20. 06. 2025.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Roštín za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Roštín za rok 2025

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo	
Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	36,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Roštín dne 20.05.2026.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení zástupce obce Roštín o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Roštín

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní