



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 93328/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce ROZDROJOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2020. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Rozdrojovice Rozdrojovice 7, 664 34 Kuřim
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Lenka Kosmáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Daniel Stráský - starosta

Jana Párová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 9. srpna 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec Rozdrojovice zvolila na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 31. 10. 2018 starostu, který bude pro tuto funkci dlouhodobě neuvolněný. O odměnách pro neuvolněné zastupitele rozhodovalo zastupitelstvo až na svém dalším zasedání konaném dne 12. 11. 2018, kde byla stanovena i výše odměny pro neuvolněné zastupitele a bylo rozhodnuto, že jeden zastupitel bude vykonávat svoji funkci jako uvolněnou. Kontrolou mzdového listu starosty bylo zjištěno, že za měsíc listopad byla odměna vyplacena v nesprávné výši (nižší). Kontrolou mzdového listu os.č.0024 (v minulém období neuvolněný místostarosta, nyní uvolněný zastupitel) bylo zjištěno, že odměna za měsíc listopad byla vyplacena v nesprávné výši (vyšší). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 1, 4 a 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje obec za výkon funkce odměnu, která se poskytuje ode dne zvolení do funkce, již zastupitelstvo obce určilo jako*

*funkci, pro kterou budou členové zastupitelstva obce uvolněni, nejdříve však ode dne, od kterého ji zastupitelstvo obce jako takovou funkci určilo. Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Pokud zastupitelstvo obce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, odměnu nestanovilo, náleží mu ode dne zvolení do funkce starosty odměna ve výši 0,3násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty. Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Chybné účtování odměn výše uvedených zastupitelů obce bylo provedeno dokladem č. 400012 ze dne 17. 5. 2019 kdy byla opravena výše nákladů na účtu 521 a výplata odměn byla opravena v rámci odměn za měsíc 05/2019. Napraveno.***

- *Inventurní soupis účtu 311 0001 - vydané faktury sestavený k 31. 12. 2018 obsahoval mimo jiné i fakturu č. 2018007 na částku 17 431,57 Kč, která byla splatná ke dni 19. 4. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že k této pohledávce nebyly vytvořeny opravné položky. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Zde je stanoveno, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Obec provedla opravu zjištěného nedostatku dokladem č. 400013 ze dne 4. 6. 2019. Kontrolou inventurních soupisů č. 14, 15, 18, 20 a 30 bylo zjištěno, že opravné položky jsou tvořeny v souladu s vyhláškou. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozdrojovice za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Rozdrojovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 4. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rozdrojovice. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 4. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Daniel Stráský

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jana Párová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1/2019 - 5/2019
- Rozpočtové opatření č. 6/2019 - 8/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu rok 2020 - 2022
- Závěrečný účet Obce Rozdrojovice za rok 2018
- Bankovní výpis č.125 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 15. 7. 2019
- Bankovní výpis č.126 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 16. 7. 2019
- Bankovní výpis č. 86 ze dne 17. 5. 2019 (KB)
- Inventurní soupis č. 14 (inventarizační položka - účet 192)
- Inventurní soupis č. 15 (inventarizační položka - účet 194)
- Inventurní soupis č. 18 (inventarizační položka - účet 311)
- Inventurní soupis č. 20 (inventarizační položka - účet 315)
- Inventurní soupis č. 30 (inventarizační položka - účet 377)
- Dohoda o provedení práce č. 1/2019 ze dne 3. 1. 2019 (osobní číslo 16)
- Evidence odpracovaných hodin za 03/2019 (osobní číslo 16)
- Mzdový list zaměstnance osobní číslo 16
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 08/2019
- Pokladní deník a pokladní doklady za období 08/2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Rozhodnutí č.j.MK 26214/2019 OULK o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2019 na akci "Vybavení knihovny v Rozdrojovicích"
- Vyúčtování finančních prostředků ze dne 9. 1. 2020 (akce: Vybavení knihovny)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 25. 4. 2019 (pronájem nebyt. prostor na provoz knihovny - doba určitá)
- Smlouva o dílo ze dne 8. 4. 2019 (akce: "Oprava oplocení a kanalizace v ul. Na Bahně" - Smlouva o dílo ze dne 8. 4. 2019, zhotovitel LANCA spol. s r.o.)
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.680/65 k.ú.Rozdrojovice (obec kupující)
- Kupní smlouva na pozemky v k.ú.Rozdrojovice (č.p. uvedena v poznámce), dohoda o úpravě práva a povinností týkajících se sanace opěrné zdi a výstavby zděného plotu a smlouva o zřízení služebnosti (obec kupující a zřizovatel)
- Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemku p.č.432/1 v k.ú. Rozdrojovice č.: BM-014330051168/001, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava oplocení a kanalizace v ul. Na Bahně" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky, protokol o jednání hodnotící komise, písemná zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru nevhodnější nabídky - společnost LANCA spol. s r.o., písemná zpráva o hodnocení nabídek
- Zpráva o odstranění nedostatků z přezkoumání hospodaření obce Rozdrojovice ze dne 6. 6. 2019
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zpráva o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Rozdrojovice
- Zápis z 10. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 11. 9. 2019
- Zápis z 11. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 4. 11. 2019
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 16.12. 2019
- Zápis z 2. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 18. 12. 2018
- Zápis z 4. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 8. 2. 2019
- Zápis z 5. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 4. 3. 2019
- Zápis z 6. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 1. 4. 2019
- Zápis z 7. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 24. 4. 2019
- Zápis z 8. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 4. 6. 2019
- Zápis z 9. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 26. 6. 2019