



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

SpZn.: S - JMK 73743/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce ROZDROJOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 5. prosince 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. května 2019. 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:** Obecní úřad Rozdrojovice  
Rozdrojovice 7, 664 34 Kuřim

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Bc. Eva Zavřelová  
Jarooslava Kubešová

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 22. října 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

#### A. Výsledek přezkoumání

**I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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 0,6 násobku 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 0,3 násobku 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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Obec Rozdrojovice uzavřela dne 2. 5. 2018 dohodu o provedení práce č. 12/2018 s neuvolněným zastupitelem s osobním číslem 0011 a dále dne 2. 5. 2018 uzavřela dohodu o provedení práce č. 15/2018 s neuvolněným zastupitelem s osobním číslem 0085. Se vznikem těchto pracovněprávních vztahů nevyšlovolilo souhlas zastupitelstvo obce. Nebylo postupováno v souladu s § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Vznik pracovněprávních vztahů uzavřených se zastupiteli schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 18. 12. 2018. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozdrojovice za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Odměna členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

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

- Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

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 2018 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 ..... 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,94 %
- 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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rozdrojovice, dne 16. května 2019

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

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rozdrojovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. května 2019. 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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 4/2018
- Rozpočtová opatření č.5-8/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019, 2020
- Závěrečný účet obce Rozdrojovice za rok 2017
- Karta majetku č.1060 - Územní plán II. - zařazení
- Karta majetku č.1039 - Územní plán - vyřazení
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019, Plán inventur na rok 2019, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků podle stavu k 31. 12. 2018
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2018
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 10-12/2018
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01-09/2018
- Pokladní doklady za měsíc prosinec 2018
- Pokladní kniha a pokladní doklady za 09/2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2018
- Darovací smlouva ze dne 19. 11. 2018 (pozemek p. č. 72/99 o vým.40 m2)
- Dohoda o provedení práce č. 12/2018 ze dne 2. 5. 2018
- Dohoda o provedení práce č. 15/2018 ze dne 2. 5. 2018
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.72/33 (ostatní plocha) o výměře 39 m2 v k.ú.Rozdrojovice, prodávající Obchodní-Brno s.r.o.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ze dne 31. 8. 2018
- Smlouva o pachtu a provozování kanalizace, provozovatel Vodárenský akciová společnost, a.s.
- Záměr na pacht a provozování kanalizace ze dne 7. 12. 2018
- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Sanace opěrné zdi pod komunikací v ul. Na Bahně", zhotovitel BV-DEX, s.r.o.
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.625/3 k.ú.Rozdrojovice, obec kupující
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Komunální traktor" - Kupní smlouva na nákup malotraktoru, dodavatel SSKT s.r.o.
- Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemku p.č.122/1 k.ú.Rozdrojovice, oprávněný GasNet, s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Sanace opěrné zdi pod komunikací v ul. Na Bahně" - výzva k podání nabídky, cenové nabídky zhotovitelů, zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky, vítězná firma BV-DEX,s.r.o.
- Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Komunální traktor" - výzva k podání cenové nabídky, cenové nabídky, rozhodnutí o výběru dodavatele
- Zpráva o odstranění nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rozdrojovice za rok 2018
- Zpráva o veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Rozdrojovice provedené dne 22. 2. 2018
- Zápis z 30. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konané dne 18. 12. 2017
- Zápis z 22. zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konané dne 15. 12. 2016