



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

SpZn.: S - JMK 95203/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce ROZDROJOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. listopadu 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2017. 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: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Bc. Veronika Rychlá

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Daniel Stráský - starosta
Věra Svídová - 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 11. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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:

- *Účetním dokladem číslo 200021 ze dne 30. 9. 2015 bylo účtováno na účtu O21 - Stavby o zařazení rekonstruované budovy ZŠ v celkové hodnotě 17 474 199,00 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že na rekonstrukci budovy má obec uzavřenou smlouvu o poskytnutí investiční dotace od Regionální rady regionu soudržnosti Jihovýchod. K 31. 12. 2015 je dotace vedena ve výši 11 834 157,25 Kč na účtu 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů. Dotace, která bude poskytnuta v režimu ex post nebyla při zařazení budovy do užívání zaúčtována prostřednictvím dohadného účtu na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. K rozvahovému dni byly k uvedenému majetku rozpuštěny oprávky ve výši 88 254,00 Kč, ale o rozpouštění transferu účtováno nebylo. Účetní celek nepostupoval dle § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. **Účetním dokladem číslo 200020 ze dne 30. 6. 2016 bylo chybné účtování 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 2016

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 2016 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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.
- V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.

Rozdrojovice, dne 27. února 2017

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová

.....
podpis kontrolora

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. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 27. února 2017. 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

Stráský

.....
podpis starosty obce

Věra Svídová

.....
účetní

Svídová

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 5/2016
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2016
- Rozpočtová opatření číslo 8 - 10/2016
- Rozpočtový výhled na období 2017 a 2018
- Schválený rozpočet na rok 2016
- Závěrečný účet za rok 2015
- Inventarizace příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rozdrojovice za rok 2016
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 9. 12. 2016
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2016
- Inventarizační zpráva rok 2016 ze dne 31. 1. 2017
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2016 - práce související s evidencí staveb
- Mzdový list os. č. 011 za období 1 - 12/2016 - práce související s evidencí staveb
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2016
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2016
- Pokladní doklady za měsíc 09/2016
- Pokladní kniha za období 09/2016
- účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - KP
- Účetní doklady vztahující se k pohybu majetku
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2016
- Smlouva č. 038404/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 7. 9. 2016 - neinvestiční dotace na akci "Modernizace Obecní knihovny Rozdrojovice"
- Nájemní smlouva ze dne 16. 11. 2016 - pronájem pozemku p. č. 1653
- Záměr pronájmu ze dne 12. 10. 2016 - pronájem pozemku p. č. 1653
- Smlouva o dílo č. 01/2016 ze dne 14. 7. 2016 ("Oprava chodníku ulice Šafránka")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. BM-014330036962/001 ze dne 30. 5. 2016 - obec povinná
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 14. 3. 2016 (obec jako kupující; pozemek p.č. 669/1, p.č. 669/2, p.č. 669/4, p.č. 672/47, p.č. 672/57)
- Kupní smlouva ze dne 7. 11. 2016 (nabytí pozemku p.č. 706/43, p.č. 703/329)
- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava chodníku ulice Šafránka" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, ustanovení komise, zpráva o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí a výběru nejvhodnější nabídky
- Zpráva o odstranění závad z přezkoumání hospodaření za rok 2015 obce Rozdrojovice ze dne 11. 7. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 14. 12. 2015
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 27. 1. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 24. 2. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 11. 5. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 30. 6. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 15. 8. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 26. 10. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 14. 11. 2016
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rozdrojovice konaného dne 21. 12. 2016