

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

SpZn.: S - JMK 76025/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce ROJETÍN, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 3. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. května 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 Rojetín Rojetín 50, 594 51 Křižanov
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Krýsová**

Kontrolor: **Ing. Pavla Mašková**

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:**

**Martin Minář - starosta**  
**Iva Bučková - 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. září 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:*

- *Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2018, a to na úřední desce, v sekci Dokumenty orgánů obce a obecního úřadu. Pod závěrečným účtem byl však zveřejněn pouze závěrečný účet v užším rozsahu, bez příloh, kterými jsou Výkaz FIN 2-12 M a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. Tato byla zveřejněna na úřední desce samostatně v sekci Hospodaření obce, a to dne 21. 3. 2018, kdy nastaveno u tohoto dokumentu bylo, že svěřeno bude dne 31. 12. 2018. Došlo k porušení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví, že závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí být zpřístupněn na internetových stránkách až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupováno zcela v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Schválený závěrečný účet za rok 2018 již byl zveřejněn na internetových stránkách obce v úplném znění. Napraveno.*

- Obec Rojetín dne 3. 4. 2018 uzavřela se zhotovitelem "Zednické práce, Vaculík Ladislav" smlouvu o dílo, jejíž předmětem bylo provedení chodníku od autobusové zastávky u obecního úřadu do obce v hodnotě 400 000,- Kč bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že obec nedodržela ustanovení čl. 1.2. své vnitřní Směrnice - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 6. 2015, neboť o této veřejné zakázce nerozhodlo zastupitelstvo obce. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupovat v souladu se svou vnitřní směrnicí. Plnění přijatého opatření bylo ověřeno v případě pořízení "dřevodomku u ObÚ". Napraveno.**
- Dne 11. 7. 2018 podala obec přezkoumávajícímu orgánu informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017. V této informaci obec uvedla lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. Tato byla stanovena na 28. 2. 2019. V uvedené lhůtě obec nezaslala zprávu o plnění přijatých opatření. Obec nepostupovala v souladu s § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. **K uvedenému nedostatku přijala obec systémové nápravné opatření, že v budoucnu již bude postupováno zcela dle výše uvedeného zákonného ustanovení. V písemné informaci o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných v rámci přezkoumání roku 2018 bylo ověřeno, že přijaté systémové opatření bylo splněno. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Rojetín 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 ..... 1,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,62 %
- 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:**

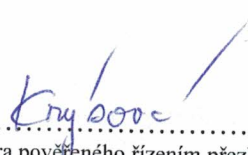
Dluh obce Rojetín k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 20. května 2020

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

Ing. Eliška Krýsová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rojetín. 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 20. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Minář

.....  
starosta obce

  
.....  
**OBEC ROJETÍN**  
Rojetín 50, 594 51 Křížanov  
IČ: 00599751

podpis starosty obce

Iva Bučková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Rojetín na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6/2019
- Rozpočtové opatření č. 10/2019
- Rozpočet obce Rojetín na rok 2019
- Rozpočtový výhled obce Rojetín na období 2020 - 2021
- Závěrečný účet obce za rok 2018
- Inventurní soupis inventarizačních položek účtu 231, 192, 311, 315, 321 roku 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019
- Mzdové listy zastupitelů os. č. 1, 26, 13 za období 1 - 8/2019
- Pokladní doklady za měsíc 7 - 8/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2019 (se zastupitelem os. č. 1)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2019 (akce: Dřevo domek u ObÚ)
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 30. 6. 2019
- Směrnice Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 12. 9. 2019
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 12. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 28. 12. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 8. 3. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 18. 4. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 20. 6. 2019