



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 78621/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce ROJETÍN, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. listopadu 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. dubna 2021. 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:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Helena Slámová
Kontrolor:	Ing. Miluše Horáková

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 2. listopadu 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

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 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

- Usnesením č. 5 ze dne 28. 12. 2018 zastupitelstvo obce pověřilo starostu schvalováním rozpočtových opatření. Starosta obce schválil v roce 2020 rozpočtové opatření číslo 4 dne 31. 8. 2020 a rozpočtové opatření 5 dne 30. 9. 2020. Do termínu dílčího přezkoumání obce nebyla tato rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce. Tím byl porušen § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví povinnost zveřejnit rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení s tím, že rozpočtové opatření musí být tímto způsobem zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

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

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:

- *Kontrolou mzdového listu člena zastupitelstva – místostarosty, osobní číslo 26 a dále kontrolou mzdového listu člena zastupitelstva – pokladníka, osobní číslo 13 bylo zjištěno, že v období 1-9/2020 jim byla vyplácena odměna ve výši 5 000,- Kč za měsíc a 1 500,- Kč za měsíc. Výše těchto vyplácených odměn je v rozporu s usnesením k bodu 9, které přijalo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 12. 12. 2020, kde je uvedeno, že členovi zastupitelstva-místostarostovi bude od 1. 1. 2020 vyplácena měsíční odměna ve výši 5 500,- Kč a členovi zastupitelstva – pokladníkovi bude vyplácena měsíční odměna ve výši 1 650,- Kč. Obec postupovala v rozporu s ustavením § 109 odst.3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **Zástupce obce k nedostatku sdělil, že odměny zastupitelů za výkon funkce byly doplaceny ve vyúčtování za měsíc říjen 2020 a bylo přijato systémové opatření, kdy v budoucnu bude postupováno zcela dle § 109, odst. 3 zákona 182/2000 Sb. Toto opatření bylo ověřeno a zjištěno, že dne 23. 11. 2020 byly odměny za výkon funkce zastupitelů za říjen 2020 včetně nedoplatků za leden až září 2020 vyplaceny (výpis č. 11 Komerční banky, a.s.). Napraveno.***
- *Usnesením č. 5 ze dne 28. 12. 2018 zastupitelstvo obce pověřilo starostu schvalováním rozpočtových opatření. Starosta obce schválil v roce 2020 rozpočtové opatření číslo 4 dne 31. 8. 2020 a rozpočtové opatření 5 dne 30. 9. 2020. Do termínu dílčího přezkoumání obce nebyla tato rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce. Tím byl porušen § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který mimo jiné stanoví povinnost zveřejnit rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení s tím, že rozpočtové opatření musí být tímto způsobem zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. **Dle sdělení obce byla uvedená rozpočtová opatření dodatečně zveřejněna a byla přijata systémová opatření, kdy v budoucnu bude postupováno zcela dle §16, odst. 5 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Dodatečné zveřejnění bylo ověřeno na úřední desce obce. Dále bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 7, které bylo schválené dne 20. 11. 2020, bylo zveřejněno na úřední desce obce dne 10. 12. 2020. Systémové opatření je plněno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rojetín za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

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 2020 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 0,51 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,75 %
- 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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 8. dubna 2021

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

Helena Slámová

.....
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.

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 Rojetín. Z důvodu mimořádných opatření 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 9. dubna 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Martin Minář

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Iva Bučková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Rojetín na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření obce Rojetín za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 7/2020 ze dne 20. 11. 2020
- Rozpočtové opatření č. 3/2020
- Schválený rozpočet obce Rojetín na rok 2020 v Kč
- Schválený rozpočtový výhled obce Rojetín na rok r. 2021-2022
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Běžný účet České národní banky číslo 20 ze dne 30. 9. 2020
- Běžný účet Komerční banky a.s. číslo 9, období září 2020, účet les
- Výpis České národní banky č. 27 ze dne 31. 12. 2020, zůstatek účtu
- Výpis Komerční banky a.s., č.12 za období prosinec 2020, konečný zůstatek
- Výpis Komerční banky a.s., (účet les) č.13 za období prosinec 2020, konečný zůstatek
- Účetní odpisový plán za období 01/2020-12/2020
- Časové rozlišení transferů za období 1/2020-12/2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek – účet 041, 042
- Analýza účtu 021, 022, 028, 088, 112, 311, 315, 321, 346, 349, 374, 377, 403
- Plán inventur na rok 2020, ze dne 7. 12. 2020
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021
- Inventurní soupis účtů – 031, 192, 315
- Kniha došlých faktur za období 1-9/2020
- Kniha došlých faktur za rok 2020
- Kniha vydaných faktur 2020
- Rekapitulace mezd za období 10-12/2020
- Vyúčtování mezd za období 1-9/2020 (rekapitulace mezd)
- Mzdový list zastupitelů za 9-12/2020 – osobní číslo 1, 13, 26 – kontrola výplaty za 10/2020
- Odměny zastupitelů obce Rojetín za 1-9/2020 – mzdové listy zastupitelů os. č. 1, 8, 10, 13, 26
- Mzdové listy zastupitelů za 1-9/2020 – os. č. 1, 8, 10, 13, 26
- Pokladní deník prosinec 2020
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 20. 9. 2020 (rozvoz posypového materiálu a úklid veřejného prostranství) – měsíc 9/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 6. 2020 (úklid veřejných prostor obce) – měsíc 6/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 9. 2020 (dodání hlasovacích lístků voličům) – výplata za 10/2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 10. 2020 (příprava palivového dřeva) – osobní číslo 7, 26 – kontrola výplaty za 10/2020
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích č.j. JMK 161432/2020, ze dne 25. 11. 2020
- Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích ze dne 24. 4. 2020, č.j. JMK 58759/2020
- Pachtovní smlouva Rybník v obci Rojetín, ze dne 27. 12. 2016, na parcele č. 847-vodní plocha, k.ú. Rojetín
- Zveřejnění záměru pronájmu obecního rybníku, na parcele č. 847-vodní plocha, k.ú. Rojetín, vyvěšeno 14. 9. 2016
- Smlouva o pachtu – Pozemky v obci Rojetín, ze dne 29. 12. 2018, parcelní číslo 949 a 948, k.ú. Rojetín,
- Smlouva o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany, ze dne 31. 8. 2020
- BU Komerční banky a.s. č. 9 za období září 2020, příspěvek na JSDH Dolní Loučky dle Smlouvy o sdružení prostředků na společnou jednotku požární ochrany ze dne 31. 8. 2020
- Směrnice Inventarizace, účinnost 1. 1. 2016
- Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, aktuální znění
- Směrnice vedení účetnictví obce, účinnost 1. 6. 2015
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., účinnost 1. 6. 2015
- Zápis o průběhu ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 29. 10. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 12. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 6. 3. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 5. 6. 2020

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 26. 6. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 7. 9. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 7. 12. 2020