



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

SpZn.: S - JMK 97504/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce ROJETÍN, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. prosince 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. května 2023. 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 Rojetín
Rojetín 50, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen 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 16. listopadu 2022, 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:

- *Dne 4. 6. 2021 projednalo zastupitelstvo obce na svém zasedání závěrečný účet obce za rok 2020 a schválilo jej s výhradou. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byla podána krajskému úřadu až dne 30. 8. 2021. Nebylo postupováno v souladu s § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2000 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého obec podá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem obce. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude postupováno zcela dle výše uvedeného ustanovení zákona, tj. že do 15 dnů od schválení závěrečného účtu bude na krajský úřad podána zpráva o přijatých nápravných opatřeních. Dodržování systémového nápravného opatření bylo kontrolováno takto: V obci Rojetín na ustavujícím zasedání v roce 2018 bylo zvoleno do funkce 5 členů zastupitelstva. V průběhu roku 2021 poklesl počet zastupitelů na 4 členy. Zastupitelstvo nebylo možno doplnit náhradníky, čímž došlo k naplnění § 90 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že zastupitelstvo obce nemůže rozhodovat o záležitostech podle § 84 odst. 2 a § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, s výjimkou přijímání rozpočtových opatření a stanovení pravidel rozpočtového provizoria. Z výše uvedeného důvodu nemohl být schválen závěrečný účet za rok 2021 v zákonné lhůtě, tedy do 30. června 2022 a nemohlo být přijato nápravné opatření k nedostatku zjištěném kontrolou za rok 2021. Dne 21. 10. 2022 se v obci Rojetín uskutečnilo ustavující zasedání zastupitelstva obce, kde složilo slib člena zastupitelstva 5 členů, čímž se zastupitelstvo obce znovu stalo usnášenišopné. Na stejném zasedání zastupitelstva byl mimo jiné schválen závěrečný účet za rok 2021*

a dne 2. 11. 2022 byla předána písemná informace o nápravě zjištěných chyb za rok 2021 přezkoumávajícímu orgánu, čímž byla splněna zákonná povinnost dle § 13 odst. 1) písm. b zákona č. 420/ 2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, kde je stanoveno, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. 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 2022

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 2022 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 6,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,93 %
- 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. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 17. května 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rojetín. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření obce Rojetín za r. 2022
- Rozpočtová opatření č. 10 a 11/2022
- Evidence rozpočtových opatření obce Rojetín za rok 2022
- Rozpočtové opatření číslo 1, 2 a 9/2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 10/2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 6 ze dne 20. 6. 2022 - výplata odměn za květen 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 11 a 12/2022
- Bankovní výpis Komerční banky č. 12 ze dne 22. 12. 2022 - výplata odměn zastupitelům za listopad roku 2022
- Pokladní doklady za červen až září 2022
- Pokladní doklady za listopad a prosinec roku 2022
- Účetní doklady za listopad 2022
- Pachtovní smlouva ze dne 22. 2. 2022 - propachtování pozemků p. č. 793/1, 811/1, 794 a 116/1
- Záměr č. 1/2021 ze dne 14. 6. 2021 - pronájem pozemků p. č. 793/1, 811/1, 794
- Záměr č. 2/2021 ze dne 27. 9. 2021 - pronájem pozemku p. č. 116/1
- Bankovní výpis Komerční banky č. 2 ze dne 22. 2. 2022 - úhrada pachtovného za propachtované pozemky p. č. 793/1, 811/1, 794 a 116/1
- Smlouva č.:NM-014330070756/001 o zřízení věcného břemene ze dne 25. 10. 2021 - obec povinná
- Vystavená faktura č. 2022014 ze dne 19. 4. 2022 - úhrada za věcné břemeno
- Bankovní výpis Komerční banky č. 5 ze dne 5. 5. 2022 - úhrada za věcné břemeno
- Zpráva o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 27. 12. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 25. 10. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 30. 7. 2021
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 21. 10. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Rojetín konaného dne 30. 12. 2022