



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

SpZn.: S - JMK 71593/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce **ROZSEČ NAD KUNŠTÁTEM**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 23. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 26. ledna 2022. 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 Rozseč nad Kunštátem
Rozseč 106, 679 73 Rozseč nad Kunštátem

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:

Ivo Kotouček - starosta

Bc. Jana Janoušková - 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 29. října 2021, 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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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

- Dne 18. 2. 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce rozpočet obce na rok 2021, kdy závazné ukazatele rozpočtu byly určeny paragrafy. Schválený rozpočet obce Rozseč nad Kunštátem na rok 2021 byl pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M předkládaného do centrálního systému účetních informací státu v odlišné podobě než byl schválen. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M byla ve sloupci "Schválený rozpočet" pořízena na § 3392 - Zájmová činnost v kultuře částka 301.000,- Kč (schváleno 286.000,- Kč), na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků částka 67.000,- Kč (schváleno 82.000,- Kč), na § 3419 - Ostatní sportovní činnost částka 164.000,- Kč (schváleno 167.000,- Kč) a na § 3719 - Ostatní činnosti k ochraně ovzduší částka 3.000,- Kč (nebylo rozpočtováno). Ve sloupci Schválený rozpočet výše uvedeného finančního výkazu se uvádí údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, což jsou údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. **Rozsah sestavení finančního výkazu FIN 2 - 12 M uvedeného v příloze č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti nebyl dodržen dle § 6 odst. 1 písm. d) uvedené vyhlášky.**

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:

- *Dne 18. 2. 2021 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce rozpočet obce na rok 2021, kdy závazné ukazatele rozpočtu byly určeny paragrafy. Schválený rozpočet obce Rozseč nad Kunštátem na rok 2021 byl pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M předkládaného do centrálního systému účetních informací státu v odlišné podobě, než byl schválen. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků FIN 2-12 M byla ve sloupci "Schválený rozpočet" pořízena na § 3392 - Zájmová činnost v kultuře částka 301.000,- Kč (schváleno 286.000,- Kč), na § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků částka 67.000,- Kč (schváleno 82.000,- Kč), na § 3419 - Ostatní sportovní činnost částka 164.000,- Kč (schváleno 167.000,- Kč) a na § 3719 - Ostatní činnosti k ochraně ovzduší částka 3.000,- Kč (nebylo rozpočtováno). Ve sloupci Schválený rozpočet výše uvedeného finančního výkazu se uvádí údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku, což jsou údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku. Rozsah sestavení finančního výkazu FIN 2 - 12 M uvedeného v příloze č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti nebyl dodržen dle § 6 odst. 1 písm. d). uvedené vyhlášky. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedené vyhlášky, tak aby schválený rozpočet zastupitelstvem obce byl pořízen do výkazu FIN 2 - 12 M ve schváleném znění.***
- *Účetním dokladem č. 175 ze dne 24. 5. 2021 byl zaúčtován příjem ve výši 700,- Kč za prodej pozemku p.č. St. 290, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 7 m2 v k.ú. Rozseč nad Kunštátem, a to na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 24. 5. 2021. Dne 25. 5. 2021 byl doručen návrh na vklad vzniku vlastnického práva a dne 8. 6. 2021 byli účastníci řízení vyzváni k odstranění nedostatků. Lhůta pro odstranění nedostatků návrhu na vklad uplynula dne 2. 8. 2021. Vzhledem k tomu, že stanovená lhůta uplynula, rozhodl katastrální úřad o zastavení řízení o povolení vkladu, a to podle § 66 odst. 1 písm. c) zákona č. 500/2004 Sb., správní řád. Příjem ve výši 700,- Kč nebyl zaúčtován na účtu 324 - přijaté krátkodobé zálohy, tak aby byl v účetnictví obce zachycen závazek obce vyplývající z výše uvedeného rozhodnutí. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním dokladem č. 1059 ze dne 1. 11. 2021 bylo přijaté platbě ve výši 700,-Kč účtováno na*

účet 324 - krátkodobé přijaté zálohy a následně d.č. 20386 ze dne 29. 11. 2021 ze účtu krátkodobých přijatých záloh odúčtováno. Účetním dokladem 386 ze dne 29. 11. 2021 byla zaúčtována vratka za prodej pozemku, z důvodu zastavení řízení katastrálním úřadem. Napraveno.

- *Dne 6. 5. 2021 uzavřela obec Rozseč nad Kunštátem Kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného břemene, na základě které, prodala pozemek p.č. 567/50 o výměře 236 m² v k.ú. Rozseč nad Kunštátem. Dle čl. V. smlouvy se smluvní strany dohodly na zřízení práva věcného břemene - služebnosti stezky a cesty, ve prospěch oprávněné, kterou je obec Rozseč nad Kunštátem a každý další vlastník pozemku p.č. 567/103 o výměře 4 m² (oprávněná nemovitost), vše v obci Rozseč nad Kunštátem. Oprávněná smí podle své potřeby a bez omezení využívat pozemek, p.č. 567/50 o výměře 236 m² (povinná nemovitost). Právo věcného břemene, a to jak jeho zřízení, tak i jeho průběh zřizují touto smlouvou účastníci bezplatně. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 1. 6. 2021. O vzniku práva nebylo účtováno. Věcné břemeno nebylo oceněno reprodukční pořizovací cenou, v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Bezúplatné věcné břemeno bylo zaúčtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v částce 10.000,- Kč (d.č. 1052 ze dne 1. 11. 2021). Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rozseč nad Kunštátem za rok 2021

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

- *Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.*

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 2021 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 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,03 %
- 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 Rozseč nad Kunštátem k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Rozseč nad Kunštátem, dne 26. ledna 2022

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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

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 Rozseč nad Kunštátem. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 26. ledna 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ivo Kotouček

.....
starosta obce

O B E C
Rozseč nad Kunštátem 106
PŠČ 679 73
IČ: 00280879


.....
podpis starosty obce

Bc. Jana Janoušková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Návrh pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021
- Evidence rozpočtových opatření rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 9 a 10
- Rozpočtové opatření č. 5 a 6
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce na rok 2020 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 31 ze dne 31. 12. 2021
- ČSOB, a. s. bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2021
- ČSOB, a. s. bankovní výpis ze dne 31. 7. 2021
- Zápis o odevzdání a převzetí dlouhodobého hmotného majetku Venkovní učebna ze dne 10. 12. 2021 (přejímající ZŠ Rozseč nad Kunštátem)
- Zápis o odevzdání a převzetí dlouhodobého hmotného majetku Oplocení u budovy ZŠ Rozseč nad Kunštátem ze dne 10. 12. 2021 (přejímající ZŠ Rozseč nad Kunštátem)
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy č. 1- 43 majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden - prosinec roku 2021
- Pokladní doklady měsíce července 2021
- Účetní doklady č. 1058 ze dne 1. 11. 2021 (faktura č. 148, vystavena dne 6. 10. 2021, splatnost dne 6. 11. 2021, dodavatel Letostav, spol. s r.o. Letovice, akce Revitalizace školní zahrady ZŠ Rozseč nad Kunštátem), č. 1105 ze dne 11. 11. 2021 (faktura č. 166, vystavena dne 29. 10. 2021, splatnost dne 13. 11. 2021, dodavatel Ing. Lubomír Řezníček, Vranová, zajištění výběrového řízení a technický dozor na akci Revitalizace školní zahrady ZŠ Rozseč nad Kunštátem)
- Účetní doklady č. 815 ze dne 19. 8. 2021, č. 846 ze dne 1. 9. 2021, č. 1047 ze dne 31. 10. 2021 (faktura č. 121 vystavena dne 19. 8. 2021, splatnost dne 2. 9. 2021, dodavatel ICT Energo, s.r.o., Brno - Královo Pole, kamerový systém hřiště)
- Plán účetních odpisů za rok 2021 (Mateřská škola Rozseč nad Kunštátem, příspěvková organizace)
- Darovací smlouva ze dne 13. 7. 2021 (dárce Sdružení obcí a svazků obcí, z.s., Brno)
- Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2021 (obdarovaný SHM Klub Sulíkov)
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu ze dne 11. 1. 2022 (Volby do PS PČR ÚZ 98071)
- Smlouva č. JMK070572/21/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci ZŠ Rozseč nad Kunštátem, revitalizace školní zahrady - venkovní učebna ze dne 8. 7. 2021
- Smlouva o umístění zařízení ze dne 6. 3. 2012 vč. Dodatku č. 1 ze dne 30. 12. 2021, d.č. 339 ze dne 6. 4. 2021, VF č. 26/2021 ze dne 6. 4. 2021, d.č. 416 ze dne 26. 4. 2021 (retranslátor RACOM RipEX 400SF a antény OV 401.2.)
- Příkazní smlouva ze dne 8. 4. 2021 (zajištění TDI na akci "Revitalizace školní zahrad ZŠ Rozseč nad Kunštátem)
- Smlouva o dílo č. 2021 106 ze dne 2. 6. 2021 vč. Zápisu o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 30. 9. 2021, d.č. 861 ze dne 6. 9. 2021 a d.č. 924 ze dne 30. 9. 2021 ("Revitalizace školní zahrady ZŠ Rozseč nad Kunštátem")
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6. 5. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 150 ze dne 6. 5. 2021, d.č. 446 ze dne 6. 5. 2021, d.č. 457 ze dne 10. 5. 2021, d.č. 1052 ze dne 1. 11. 2021 (prodej pozemku p.č. 567/50 o výměře 236 m² v k.ú. Rozseč nad Kunštátem)
- Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2021, d.č.1059 ze dne 1. 11. 2021, d.č. 20386 ze dne 29. 11. 2021 a d.č. 386 ze dne 29. 11. 2021 (prodej pozemku p.č. St. 290, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 7 m² v k.ú. Rozseč nad Kunštátem)
- Záměr na prodej pozemku p.č. 567/50 o výměře 236 m² v k.ú. Rozseč nad Kunštátem
- Záměr na prodej pozemku p.č. 952/1 o výměře cca 20 m² v k.ú. Rozseč nad Kunštátem
- Záměr obce na směnu pozemku p.č. 939 v k.ú. Rozseč nad Kunštátem za část pozemku p.č. 706/2 v k.ú. Rozseč nad Kunštátem
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Revitalizace školní zahrady ZŠ Rozseč nad Kunštátem" (Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 13. 4. 2021, Čestné prohlášení

člena hodnotící komise a Zápis o otvírání obálek ze dne 10. 5. 2021, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 5. 2021, Odstoupení z výběrového řízení na veřejnou zakázku z kapacitních důvodů firmy TVM stavby s.r.o.)

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Mateřská škola Rozseč nad Kunštátem ze dne 2. 8. 2021
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole Základní škola Rozseč nad Kunštátem ze dne 2. 8. 2021
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce Rozseč nad Kunštátem ze dne 18. 2. 2021, 25. 3. 2021, 29. 4. 2021, 27. 5. 2021, 25. 10. 2021 a 25. 11. 2021
- Zápis z 28. zasedání Zastupitelstva obce Rozseč nad Kunštátem ze dne 21. 12. 2020