



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



KUJMXOQ919X2

SpZn.: S - JMK 93921/2024 OKP
Č.j.: JMK 45235/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce MALÁ ROUDKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 1. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. března 2025. 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 Malá Roudka
Malá Roudka 27, 679 63 Velké Opatovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor:

Jana Burgerová
Ing. Lenka Hanáková

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 byly přítomny:

Eva Ženožičková - starostka
Renata Kalová - 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 22. října 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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:

- *Obec Malá Roudka (na straně objednatele) uzavřela Smlouvu o dílo se společností Grande solution s.r.o. (na straně zhotovitele) ze dne 22. 9. 2023, jejímž předmětem je kompletní dílo: "Oprava místní komunikace v obci Malá Roudka - Skočova Lhota" (dále jen smlouva). Uvedenou smlouvou byla cena díla sjednána ve výši 743.936,57 Kč bez DPH. K uvedené smlouvě byl smluvními stranami sjednán písemný Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2023, jejímž předmětem je změna ceny díla a dodatečných stavebních prací (víceprací), jejichž provedení je nezbytné pro řádné dokončení díla. Kontrolou bylo zjištěno, že uvedený dodatek č. 1 nebyl ke dni 31. 12. 2023 uveřejněn na profilu zadavatele obce Malá Roudka. Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou Zastupitelstvo obce Malá Roudka přijalo k nedostatku nápravné opatření, spočívající v dodržování příslušného ustanovení zákona. V kontrolovaném období roku 2024 byla obcí uzavřena smlouva dne 13. 12. 2024 na veřejnou zakázku nad 500.000,- Kč bez DPH na akci „Stavební úpravy výletišť ve Skočově Lhotě“, která byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 10. 1. 2025. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malá Roudka za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna 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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,13 %
- 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 Malá Roudka k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. března 2025 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 20. března 2025. 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 převzala starostka obce Malá Roudka. 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 20.3.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2025 15:19 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 2/2024, d.č. 10000002 ze dne 5. 6. 2024
- Rozpočtové opatření č. 4/2024, d.č. 10000004 ze dne 4. 11. 2024
- Schválený rozpočet obce Malá Roudka na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Malá Roudka na roky 2025 - 2026
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Malá Roudka na roky 2025 - 2026
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2023
- ČNB bankovní výpis poř. č. 31 ze dne 31. 12. 2024
- KB, a. s. bankovní výpis č. 117/2024 ze dne 30. 9. 2024
- KB, a. s. bankovní výpis č. 153 ze dne 31. 12. 2024
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 081, 082, 192, 231, 261, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 378, 381 401, 403, 472 dle stavu k 31. 12. 2024
- Kniha přijatých faktur k 9/2024, d.č. 200000094 - d.č. 200000109 (předpis závazků za 9/2024)
- Rekapitulace - sumář za období 12/2024
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Malá Roudka za rok 2024 vč. Rekapitulace mezd za měsíc srpen 2024, d.č. 40000000110 ze dne 11. 9. 2024
- Pokladní doklady za měsíc srpen a září 2024 (PD96 - PD124)
- Pokladní kniha za měsíc prosinec 2024
- Pokladní kniha za měsíc srpen a září 2024
- Účetní doklad č. 200000013 ze dne 29. 2. 2024, d.č. 200000079 ze dne 18. 7. 2024, d.č. 500000030 ze dne 28. 5. 2024 vč. likvidačního protokolu ze dne 28. 5. 2024 (inv.č. 69, 326 - 329, 428)
- Účetní doklady č. 200000037 ze dne 24. 4. 2024, faktura - daňový doklad č. 240100010 vystavena dne 24. 4. 2024, splatnost dne 1. 5. 2024, dodavatel Grande solution s. r. o., Moravská Ostrava (komunikace ulice Polní)
- Účetní doklady č. 4000000105 - d.č. 400000117 za měsíc září 2024
- Protokol o schvalování účetní závěrky obce Malá Roudka za rok 2023, d.č. 500000034 ze dne 26. 6. 2024
- Darovací smlouva ze dne 29. 4. 2024 (Myslivecký spolek Podhoří- obdarovaný) vč. d.č. 500000027 ze dne 29. 4. 2024, d.č. 400000060 ze dne 16. 5. 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2024 vč. Mzdového listu 01-09/2024, os. č. 3/28 (služby Czech point)
- Finanční vypořádání dotace projektu Oprava místní komunikace kolem č. p. 45 parc. č. 100/6
- Smlouva č. 1210401258 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 20. 2. 2024 vč. d.č. 600000006 ze dne 7. 3. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK 088064/24/ORR ze dne 2. 4. 2024 (investiční dotace "Oprava MK") vč. d.č. 600000009 ze dne 23. 4. 2024, č. 500000025 ze dne 2. 4. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK088539/24/ORR ze dne 23. 4. 2024 (investiční dotace "Rekonstrukce veřejného osvětlení") vč. d.č. 600000010 ze dne 29. 4. 2024, d.č. 500000026 ze dne 23. 4. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2024 "Oprava místní komunikace kolem č.p. 45, p.č. 100/6" vč. d.č. 200000037 ze dne 24. 4. 2024, 400000052 ze dne 26. 4. 2024
- Smlouva o dílo ze dne 8. 7. 2024 "Malá Roudka - Skočova Lhota, výměna světelných zdrojů a RVO"
- Smlouva o dílo ze dne 13. 12. 2024 (zhotovitel LAKMAL s.r.o., Letovice - Stavební úpravy výletišť ve Skočově Lhotě)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Stavební úpravy výletišť ve Skočově Lhotě:
- Vyhodnocení nabídek, které obec obdržela, nabídková cena, pořadí dle výhodnosti nabídky
- Písemná informace o přijetí nápravných opatření k nedostatkům za rok 2023 ze dne 26. 4. 2024
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 27. prosince 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 29. listopadu 2023
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malá Roudka konaného dne 31. 1. 2024, 28. 2. 2024, 27. 3. 2024, 26. 6. 2024, 28. 8. 2024, 30. 10. 2024, 27. 11. 2024
- Zápis č. 1/2024 ze dne 5. 6. 2024 (finanční výbor)
- Zápis č. 1/2024 ze dne 28. 5. 2024 (kontrolní výbor)