



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



SpZn.: S - JMK 87298/2025 OKP
Č.j.: JMK 74794/2026

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

obce ROUBANINA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. listopadu 2025 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. května 2026. 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 Roubanina
Roubanina 4, 679 61 Roubanina

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

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:

Petr Dvořáček - starosta

Lenka Kobyolková - 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 24. října 2025, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Dne 11. 12. 2025 uzavřela obec Roubanina Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 1000011335/3000003540 se společností GasNet, s.r.o., kde se smluvní strany mj. dohodly, že částka za zajištění provozu a běžné údržby v souladu s přílohou č. 1 smlouvy se mění s účinností od 1. 1. 2025 na 39.725 ročně bez DPH. Ke sjednané ceně bude připočtena daň z přidané hodnoty k datu uskutečnění zdanitelného plnění. Faktura dodavatele č. 90198366 (GasNet, s.r.o.) ze dne 31. 12. 2025 (DUP: 31. 12. 2025) na celkovou částku za údržbu PP za rok 2025 ve výši 48.067,25 Kč nebyla obcí Roubanina v roce 2025 zúčtována. **Obec Roubanina o vzniku závazku neúčtovala a tímto nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Roubanina za rok 2025

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o závazku vyplývajícím ze smlouvy.

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 2025 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 2,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,37 %
- 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 Roubanina k 31. 12. 2025 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 18. května 2026 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. května 2026. 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 Roubanina. 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet obce Roubanina na rok 2025 - návrh
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2025
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2025
- Rozpočtové opatření č. 1/2025 a 3/2025
- Schválený rozpočet obce Roubanina na rok 2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2023 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026 - 2023
- Bankovní výpis č. 9 ze dne 30. 9. 2025 (KB, a.s.)
- Výpis z účtu č. 20 ze dne 30. 9. 2025, d.č. 52020 ze dne 30. 9. 2025 (ČNB)
- Inventarizační zpráva 2025
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Roubanina za rok 2025
- Pokladní doklad č. 119 - č. 129 za měsíc září 2025
- Pokladní kniha 9/2025
- Návrh na vyřazení majetku k 31. 12. 2025, d.č. 50288 ze dne 31. 12. 2025 (i.č. 185, 123, 153, 198)
- Dohoda o poskytnutí dotace na projekt rozvoje venkova v rámci Strategického plánu Společné zemědělské politiky na období 2023 -2027 ze dne 8. 7. 2025
- Smlouva č. 096568/25/0RR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 24. 6. 2025, d.č. 30089 ze dne 14. 7. 2025, d.č. 30147 ze dne 14. 7. 2025, d.č. 50255 ze dne 30. 11. 2025, d.č. 50260 ze dne 10. 12. 2025, d.č. 40014 ze dne 31. 12. 2025 (Obecní prodejna v Roubanině)
- Dodatek ke smlouvě o nájmu a provozování plynárenského zařízení č. 1000011335/3000003540 ze dne 11. 12. 2025 vč. Vyúčtování pronájmu plynárenského zařízení za rok 2025 ze dne 29. 11. 2025, d.č. 30235 ze dne 31. 12. 2025 (nájemce: GasNet, s.r.o.)
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 17. 12. 2025 (pronájem části pozemku p.č. 637/1 o výměře 16,8 m² v k.ú. Roubanina)
- Smlouva o dílo ze dne 21. 5. 2025 vč. Protokolu o dílčím odevzdání a převzetí stavby ze dne 20. 10. 2025, d.č. 30211 ze dne 14. 11. 2025, d.č. 50248 ze dne 28. 11. 2025 ("Víceúčelové centrum Roubanina - KNIHOVNA")
- Smlouva o dílo ze dne 5. 2. 2025, d.č. 30025 ze dne 4. 3. 2025, d.č. 50045 ze dne 12. 3. 2025 ("Víceúčelové centrum Roubanina - dozdívky, příprava podkladu pod obklady")
- Kupní smlouva K/250100355 ze dne 25. 4. 2025, d.č. 30067 ze dne 24. 6. 2025, d.č. 52015 ze dne 21. 7. 2025 (interierové dveře do víceúčelového centra)
- Kupní smlouva ze dne 26. 3. 2025 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 30114 a d.č. 30115 ze dne 28. 5. 2025, d.č. 50116 ze dne 30. 5. 2025
- Záměr obce Roubanina na pronájem části pozemku p.č. 637/1 o výměře 16,8 m² v k.ú. Roubanina
- Výzva k podání nabídek na plnění veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy v knihovně - víceúčelové centrum Roubanina"
- Zápis č. 15 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 18. 12. 2024
- Zápis č. 16 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 29. 1. 2025
- Zápis č. 17 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 26. 2. 2025
- Zápis č. 18 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 23. 4. 2024
- Zápis č. 19 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 25. 6. 2025
- Zápis č. 20 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 17. 9. 2025
- Zápis č. 21 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 22. 10. 2025
- Zápis č. 22 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Roubanina, konaného dne 3. 12. 2025
- Zápis ze schůze finančního výboru obce Roubanina ze dne 23. 7. 2025
- Zápis ze zasedání Kontrolního výboru obce Roubanina ze dne 3. 7. 2025