

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 78669/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce VLASATICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. října 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2018. 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 Vlasatice
Vlasatice 149, 691 30 Vlasatice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Pavel Procházka - starosta

Michaela Sandlerová - 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 12. září 2017, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

- Dne 31. 10. 2017 byla podepsána Dohoda o rozvázání pracovního poměru s pracovnící úřadu s osobním číslem 46. Pracovní poměr dle obsahu tohoto dokumentu byl skončen dohodou ve smyslu ustanovení § 52 písm. c) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Dle uvedeného ustanovení zákona se jedná o rozvázání pracovního poměru pro nadbytečnost zaměstnance z důvodu organizačních změn. Dále se zaměstnavatel se zaměstnancem domluvili na výplatě tříměsíčního odstupného dle ustanovení § 67 písm. c) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Na stejnou pracovní pozici se stejnou pracovní náplní byla přijata v průběhu roku nová pracovníce. V obcích, kde starosta vykonává pravomoc rady obce, je zastupitelstvu obce dle § 102 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích vyhrazeno též rozhodování ve věcech uvedených v § 102 odst. 2 písm. j), a to stanovit celkový počet zaměstnanců obce v obecním úřadu. O změně, respektive snížení počtu zaměstnanců obce v obecním úřadu nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto ani nebyla tato organizační změna ve skutečnosti provedena. **Ukončení pracovního poměru a přiznání odstupného nebylo v souladu s § 67 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlasatice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Ukončení pracovního poměru a přiznání odstupného nebylo 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 2017 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 1,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
- 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 Vlasatice k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vlasatice, dne 23. února 2018

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

Krýsová

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

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.

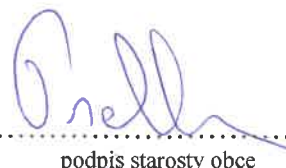
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

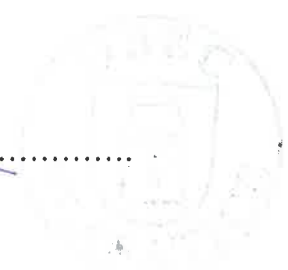
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vlasatice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Pavel Procházka

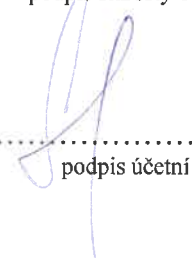
.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce



Michaela Sandlerová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vlasatice pro rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 - 9/2017
- Rozpočtová opatření číslo 10 - 12/2017
- Rozpočtový výhled obce na období let 2017 - 2019
- Schválený rozpočet na rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2016
- Plán inventur roku 2017 ze dne 30. 11. 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Dohoda o rozvázání pracovního poměru ze dne 31. 10. 2017 (se zaměstnancem osobní číslo 46)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2017
- Mzdové listy zastupitelů za období 10 - 12/2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 12. 9. 2017 (obdarovaný Město Pohořelice)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 8. 2. 2017 (příjemce TJ Start Vlasatice)
- Žádost o dotaci na provoz a údržbu ze dne 13. 11. 2016 - (TJ Start Vlasatice)
- Protokol o výsledku kontroly na místě - čerpání poskytnutého příspěvku za rok 2017 - TJ Start Vlasatice
- Rozhodnutí číslo 129D662001212 o poskytnutí dotace ze dne 12. 9. 2017 - Oprava sochy sv. Jana Nepomuckého ve Vlasaticích
- Smlouva ag. č. 042604/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 3. 2017 - Prodloužení veřejného vodovodu
- Vyúčtování čerpání dotace ze dne 1. 6. 2017 - - Prodloužení veřejného vodovodu
- Pachtovní smlouva ze dne 14. 6. 2017 - propachtování pozemku p.č. 6619
- Záměr pachtu nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 12. 5. 2017 - propachtování pozemku p.č. 6619
- Smlouva o nájmu ze dne 1. 12. 2017 - pronájem části pozemku p.č. 5140/2
- Záměr nájmu nemovitých věcí ze dne 7. 11. 2017 - pronájem části pozemku p.č. 5140/2
- Objednávka ze dne 15. 5. 2017 na restaurování sochy sv. Jana Nepomuckého + cenová nabídka
- Smlouva o dílo č. 1449416 ze dne 12. 1. 2017 (provedení projektových a inženýrských prací na akci "Vlasatice - kanalizace a ČOV - projektová činnost")
- Kupní smlouva (movitá věc) ze dne 24. 1. 2017 (koupě etážového závěsu s automatickou hubicí)
- Kupní smlouva č. PM060290/2017-ZSM/G ze dne 9. 11. 2017 (koupě pozemku p.č. 8257/2)
- Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2017 (prodej pozemku p.č. 8337/2)
- Záměr obce prodat ze dne 2. 10. 2017
- Kupní smlouva ze dne 12. 4. 2017 (koupě traktorového přívěsu)
- Kupní smlouva ze dne 18. 1. 2017 (prodej pozemku p.č. 6650/2 o výměře 53 m2)
- Záměr obce prodat ze dne 5. 9. 2016
- Kupní smlouva ze dne 24. 1. 2017 (koupě zemědělského kolového traktoru ZETOR 7711)
- Kupní smlouva ze dne 5. 4. 2017 (nákup pozemku p.č. 7831 o výměře 2827 m2)
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 2. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 12. 2016
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 4. 1. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 29. 3. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 5. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 8. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 9. 2017
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 12. 2017