

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

SpZn.: S - JMK 70404/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce VLASATICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. února 2020. 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: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Ing. Miroslav Dvořák
Mgr. Veronika Rychlá

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Petr Hubáček, PhD. - místostarosta
Michaela Sendlerová - 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 9. srpna 2019, 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

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31.10.2018 určilo výkon funkce starosty jako dlouhodobě uvolněnou. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce v přezkoumávaném období roku 2019 bylo zjištěno, že zastupitelé s osobním číslem 89, vykonávajícího funkci starosty, byla od ledna 2019 poskytnuta nižší měsíční odměna **v rozporu s 72 odst. 1 a § 73 odst. 1 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.** Uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje obec za výkon funkce odměnu. Prováděcí právní předpis stanoví v členění podle velikostních kategorií obcí vyšší odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc. S účinností od 1. ledna 2019 je prováděcím předpisem pro poskytování odměn nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Uvedenému zastupiteli byla v roce 2019 poskytována měsíční odměna podle nařízení vlády účinného do 31.12.2018.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 31.10.2018 určilo výkon funkce starosty jako dlouhodobě uvolněnou. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce v přezkoumávaném období roku 2019 bylo zjištěno, že zastupiteli s osobním číslem 89, vykonávajícího funkci starosty, byla od ledna 2019 poskytnuta nižší měsíční odměna v rozporu s 72 odst. 1 a § 73 odst. 1 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Uvolněnému členovi zastupitelstva obce poskytuje obec za výkon funkce odměnu. Prováděcí právní předpis stanoví v členění podle velikostních kategorií obcí výši odměn poskytovaných uvolněným členům zastupitelstva obce za měsíc. S účinností od 1. ledna 2019 je prováděcím předpisem pro poskytování odměn nařízení vlády č. 202/2018 Sb. Uvedenému zastupiteli byla v roce 2019 poskytována měsíční odměna podle nařízení vlády účinného do 31.12.2018. Obec přijala nápravné opatření spočívající v dorovnání rozdílu poskytnuté měsíční odměny, a to v období 09/2019 a 10/2019. Kontrolou správnosti postupu obce bylo zjištěno, že v měsíci říjnu 2019 byl doplatek odměny nesprávně pokrácen v návaznosti na nepřítomnost z důvodu nemoci, a to o částku 3.861 Kč (nárok měsíční krácený 34.419 Kč, doplatek odměny 12.868 Kč - celkem 47.287 Kč, vyplaceno 43.426). Nenapraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlasatice za rok 2019

bvly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla poskytnuta v souladu se zákonem.

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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 2019 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 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Vlasatice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Vlasatice, dne 19. února 2020

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

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miroslav Dvořák

.....
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, 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 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 místostarosta obce Vlasatice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 19. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Hubáček, PhD.

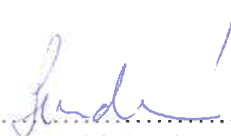
.....
místostarosta obce



.....
podpis místostarosty obce

Michaela Sendlerová

.....
účetní



.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vlasatice pro rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 01.2019 - 08.2019, Rozpočtové opatření č. 3
- Rozpočtová opatření č. 9 - 12 roku 2019 obce Vlasatice
- Schválený rozpočet - závazné ukazatele rok 2019, Rozpis schváleného rozpočtu na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vlasatice na rok 2021 - 2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vlasatice na roky 2020 - 2021, Střednědobý výhled rozpočtu obce Vlasatice na roky 2020 - 2021
- Závěrečný účet za rok 2018, Návrh závěrečného účtu
- Bankovní výpis č. 3 ze dne 06.01.2020, Avízo k vratce nevyčerpané dotace na volby do Evropského parlamentu
- Výpis z běžného účtu Komerční banky č. 166 ze dne 7. 10. 2019
- Protokol o zařazení dlouhodobého majetku, Inventurní karta č. DDHM-791 (autobusová čekárna dřevěná včetně lavičky)
- Inventurní karta č. DDHM-778 (hasičské auto LIAZ 101.860 CAS)
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2019 (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Mzdové listy členů výborů, kteří nejsou zastupiteli osobní číslo 128 a 127 za období 1 - 12 / 2019
- Mzdové listy zastupitelů obce osobní číslo 89, 126, 84, 92, 91, 90 a 67 za období 1 - 12 / 2019
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účetní odpisy a časové rozlišení transferů za období 01/2019 - 12/2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Darovací smlouva ze dne 18.11.2019 (obec dárcem finančního daru)
- Darovací smlouva ze dne 24.05.2019 (obec jako dárcem finančního daru)
- Dohoda o provedení práce ze dne 20.12.2018 (zpracování zpravodaje)
- Dohoda o provedení práce ze dne 09.05.2019 (kompletace a distribuce hlasovacích lístků)
- Pracovní smlouva ze dne 20.06.2015, Dodatek ze dne 20.06.2016, Popis práce - náplň činnosti zaměstnance ze dne 01.06.2018, Platový výměr ze dne 17.12.2018 (účetní), mzdový list č. 100 za období leden - srpen 2019
- Žádost o finanční dotaci z rozpočtu obce Vlasatice pro rok 2019 ze dne 07.11.2019, Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.03.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlasatice (TJ Start Vlasatice), Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 08.11.2019, Protokol ze dne 28.11.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly
- Smlouva č. JMK058007/19/ORR ze dne 01.07.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (investiční dotace na Zbudování třech nových autobusových čekáren), Finanční vypořádání dotace ze dne 05.11.2019, Závěrečná zpráva, Avízo k vratce dotace a bankovní výpis č. 185 ze dne 05.11.2019 (nevyčerpaná část dotace)
- Smlouva č. JMK059383/19/OKH ze dne 08.07.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na Opravu CAS), Finanční vypořádání dotace a Závěrečná zpráva ze dne 13.01.2020, Avízo k vratce nevyčerpané dotace ze dne 13.01.2020
- Nájemní smlouva ze dne 27.02.2019 (pronájem nebytových prostor v budově č.p. 416 - provozování masáže pro seniory obce)
- Smlouva o dílo ze dne 11.02.2019 (obložení stěn, interiérové dveře, kuchyňská linka), dodavatelská faktura č. 20190006
- Smlouva o dílo ze dne 27.06.2019 (zhotovení autobusových čekáren). Dodatek č. 1 ze dne 26.09.2019, dodavatelská faktura č. 20190027
- Kupní smlouva ze dne 29. 7. 2019 (obec jako prodávající pozemky p.č. 5140/153 a p.č. 5140/154)
- Kupní smlouva ze dne 29.08.2019 (nákup speciálního automobilu CAS), Předávací protokol 1/2019 ze dne 02.09.2019, dodavatelská faktura č. 19210327
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-0143330052760/002 ze dne 18. 2. 2019 (předmět smlouvy - pozemek p.č. 5138/1)
- Záměr prodeje pozemků p.č. 5140/153 a p.č. 5140/154 v k.ú. Vlasatice
- Záměr pronajmout nemovitě věci ve vlastnictví obce - nebytové prostory v č.p. 416 - zdravotnická ordinace včetně příslušenství
- Směrnice č. 4/2016 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí Vlasatice
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18. 9. 2019

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 18.12.2018 (rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu 2020-2021)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaných dne 27.02.2019, 27.05.2019, 24.06.2019
- Zpráva o přijatých nápravných opatření z výsledku dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 18. 9. 2019 a nápravě zjištěných chyb a nedostatků obce Vlasatice