



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

SpZn.: S - JMK 31818/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce VLASATICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 27. října 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 22. března 2021. 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:

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Helena Slámová
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:

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 15. září 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. 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:

- *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. **K popsánímu nedostatku obec přijala nápravné opatření spočívající v dorovnání resp. v doplacení chybně krácené měsíční odměny ve výši 3.861,- Kč uvolněnému zastupiteli obce s osobním číslem 89, a to za měsíc 02/2020. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na mzdovém listu uvedeného***

člena zastupitelstva obce za období 01-09/2020 a bankovním výpise č. 46 ze dne 5. 3. 2020 (Komerční banka, a.s.). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vlasatice za rok 2020

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 2020 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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,38 %
- 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. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 82,84 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 30 000 000,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 22,84 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 22. března 2021

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

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Vlasatice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 22. března 2021. 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 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Vlasatice pro rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020 (stav k datu 30. 9. 2020)
- Opis rozpočtových změn období 1/2020-12/2020
- Schválené rozpočtové opatření č. 20/2020
- Rozpočtové opatření č. 7/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Vlasatice na rok 2021-2022
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Vlasatice na rok 2021-2022
- Schválený závěrečný účet obce za rok 2019
- Závěrečný účet obce za rok 2019 (návrh)
- Bankovní výpis č. 57 ze dne 6. 4. 2020 (Komerční banka, a.s.), Bankovní výpis č. 114 ze dne 7. 7. 2020 (Komerční banka, a.s.) - vyplacení měsíčních odměn členům zastupitelstva obce s osobními čísly 89, 92, 91, 126
- Bankovní výpis č. 46 ze dne 5. 3. 2020 (Komerční banka, a.s.) - vyplacení měsíční odměny - člen zastupitelstva obce s osobním číslem 89
- Bankovní výpisy ke dni 31. 12. 2020 - KB a ČNB
- Bankovní výpis KB ze dne 4. 12. 2020 - platba úhrady za zakázku malého rozsahu - "Zapravení místních komunikací v obci Vlasatice"
- Inventarizační položky vybraných účtů za rok 2020 - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 069, 231, 261, 311, 321, 373, 374, 451, 459 a 472
- Inventarizační zpráva za rok 2020 včetně přílohy
- Přehled transferů za rok 2020
- Přehled odpisů za rok 2020
- Kniha došlých faktur - nezaplacené faktury k 31. 12. 2020
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za měsíc 09/2020 (mzdová rekapitulace)
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 132 za měsíce 01/2020 až 7/2020
- Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2017, osobní číslo 120 – referent
- Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 1. 9. 2017, (k původní pracovní smlouvě ze dne 1. 6. 2017), osobní číslo 120
- Popis práce (náplň pracovní činnosti) ze dne 3. 7. 2017, osobní číslo 120
- Platový výměr ze dne 15. 12. 2020, osobní číslo 120
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 89, 92, 91, 126 (za měsíce 01-09/2020)
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2020 - odměny za výkon funkce zastupitele os. č. 92, 126, 91, 89, 84, 90, 67; členů výborů, kteří nejsou zastupiteli os. č. 128, 127
- Mzdové listy zastupitelé 1-12/2020
- Výpis z běžného účtu Komerční banky a.s., č. 205, ze dne 3. 12. 2020, vyplacené odměny za výkon funkce zastupitelů os. č. 92, 89, 90, 126, 91, 84, 67; zaměstnanců dle pracovní smlouvy os. č. 94, 97, 120, 100; členů výborů, kteří nejsou zastupiteli, os. č. 128, 127; vše k mzdovým nákladům za 11/2020
- Pokladní deník za období 09/2020
- Pokladní kniha za prosinec roku 2020
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Účtový rozvrh roku 2020
- Darovací smlouva Hasiči 147/2019, ze dne 31. 12. 2020, dárcé Nadace AGROFERT, Praha (ochranné pomůcky pro členy jednotky)
- Darovací smlouva ze dne 6. 5. 2020, příjemce Linka bezpečí, z.s., Praha
- Dohoda o provedení práce ze dne 13. 7. 2020 (předmět dohody - tesař, pokrývač; zaměstnanec s osobním číslem 132)
- Výkaz práce zaměstnance s osobním číslem 132 za měsíce 05/2020, 6/2020 a 7/2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Vlasatice ze dne 27. 2. 2020, příjemce Římskokatolická farnost Vlasatice
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje Smlouva č. JMK 067234/20/OK ze dne 26. 10. 2020, projekt Oprava Kěberlova kříže.
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace „Oprava Kěberlova kříže“ ze dne 13. 11. 2020, ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje Smlouva č. JMK 067234/20/OK ze dne 26. 10. 2020
- Faktura č. 201112028 ze dne 18. 12. 2020, firma MORSTON s.r.o., Brno – za opravu Kěberlova kříže

- Výpis z běžného účtu Komerční banky a.s., č. 216, ze dne 22. 12. 2020, úhrada faktury č. 201112028 ze dne 18. 12. 2020, firma MORSTON s.r.o., Brno – za oprava Kěberlova kříže
- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2020 (předmět smlouvy - "Zapravení místních komunikací v obci Vlasatice")
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 15. 5. 2020 (hasičské vozidlo)
- Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2020 - prodej pozemku p. č. 5140/157
- Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2020 - prodej pozemku p. č. 5140/156
- Záměr prodeje nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 8. 7. 2020 - prodej části pozemku p. č. 5140/2 - 37m² a 288m²
- Kupní smlouva ze dne 4. 2. 2020 (pozemek p.č. 5140/149, LV č. 10001, k.ú. Vlasatice)
- Vyrozumění o provedené vkladu do katastru nemovitostí, pozemek p.č. 5140/149, LV č. 10001 v k.ú. Vlasatice
- Smlouva o výpůjčce ze dne 25. 5. 2020, zdravotní ordinace včetně příslušenství (čekárna, chodba, WC)
- Záměr prodeje nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 9. 10. 2019 (pozemek p.č. 5140/149, LV č. 10001, k.ú. Vlasatice)
- Záměr výpůjčky nemovitých věcí ve vlastnictví obce ze dne 6. 5. 2020 (zdravotní ordinace včetně příslušenství)
- Zpráva o přijatých nápravných opatření z výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 12. 5. 2020 (došlo na KrÚ dne 12. 5. 2020)
- Směrnice č. 2/2020 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost od 1. 7. 2020)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2019
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 12. 2. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 23. 4. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11. 5. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 1. 7. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 30. 9. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 24. 11. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 16. 12. 2020
- Listina Usnesení č. 2020/3/15 ze dne 11. 5. 2020, prodej movitého majetku - hasičské vozidlo