

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

SpZn.: S - JMK 68934/2017 OKP
Č. j.: JMK/2018

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce ZBRASLAV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne od 13. září 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 18. dubna 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 Zbraslav
Komenského 105, 664 88 Zbraslav

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor:

Ing. Eliška Krýsová
Mgr. Veronika Rychlá

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 byly přítomny:

Ing. Jana Valová - starostka
Hana Sklenářová - 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 25. srpna 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

- Zastupitelstvo obce Zbraslav na svém zasedání dne 26. 6. 2017 schválilo závěrečný účet za rok 2016. Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2016 **v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů**, a to v úplném znění návrhu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Dále v návrhu závěrečného účtu nebyly obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, ani nebyl přílohou výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 31. 12. 2016.

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 Zbraslav na svém zasedání dne 26. 6. 2017 schválilo závěrečný účet za rok 2016. Obec nezveřejnila návrh závěrečného účtu za rok 2016 v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to v úplném znění návrhu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016. Dále v návrhu závěrečného účtu nebyly obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, ani nebyl přílohou výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 31. 12. 2016. **Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zbraslav za rok 2017

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

**Nedostatky, spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího
rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- Územní samosprávný celek nezveřejnil na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,11 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Zbraslav k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zbraslav, dne 18. dubna 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

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

Rychlá

.....
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 převzala starostka obce Zbraslav. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

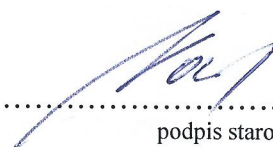
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 18. dubna 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Jana Valová

.....
starostka obce

Hana Sklenářová

.....
účetní


.....
podpis starostky obce

Obec ZBRASLAV
Komenského 105 -1-
664 84 Zastávka u Brna


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Rozpočet r. 2017 - návrh
- Rozpočtové provizorium obce Zbraslav na rok 2017
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 3/2017
- Rozpočtová opatření číslo 4 - 8/2017
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Zbraslav na období let 2017 - 2021
- Rozpočet r. 2017
- Závěrečný účet obce Zbraslav za rok 2016
- Plán inventur pro rok 2017
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017
- Základní škola, Zbraslav, okres Brno-venkov, příspěvková organizace - Plán inventur roku 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017, Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Mzdový list zaměstnance obce s osobním číslem 72 za období 01/2017 až 07/2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 4, 45, 35, 27, 50, 17, 15, 11, 41, 18, 48 za období 01/2017 až 07/2017
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce s osobními čísly 4, 45, 35, 27, 50, 17, 15, 11, 41, 18, 48 za období 01/2017 až 12/2017
- Účetní doklady k prověřovaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 12. 7. 2017 (finanční dar, obdarovaný FK Zbraslav, z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 4. 5. 2017 (nabytí budovy čerpací stanice II a dvou studen)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 7. 2017 (fotodokumentace - hřbitov, cesta) - zaměstnanec s osobním číslem 72
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2017 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 2. 5. 2017 (příjemce dotace FK Zbraslav, z.s.)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zbraslav na rok 2017 ze dne 20. 11. 2016
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u příjemce dotace FK Zbraslav ze dne 22. 12. 2017 - finanční vyúčtování dotace ze dne 12. 12. 2017
- Finanční vypořádání dotace ze dne 11. 1. 2018 vztahující se ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045540/17/OKH ze dne 10. 7. 2017 ("Obnova vybavení JSDH Zbraslav - výstroj, věcné prostředky požární ochrany, kalové čerpadlo, nastavovací žebřík"), ÚZ 00551
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045540/17/OKH ze dne 10. 7. 2017 ("Obnova vybavení JSDH Zbraslav - výstroj, věcné prostředky požární ochrany, kalové čerpadlo, nastavovací žebřík"), ÚZ 00551
- Nájemní smlouva ze dne 21. 11. 2017 - pronájem nebytových prostor v budově OÚ
- Obec Zbraslav - Záměr č. 2/2017 - pronájem nebytových prostor v budově OÚ
- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2017 (Ing. Vojtěch Holub, předmět smlouvy - zpracování projektové dokumentace pro akci "Obytná zóna Malinovského")
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 22. 5. 2017 (prodej pozemku p.č. 1426/5)
- Záměr č. 7/2016 ze dne 5. 9. 2016
- Smlouva o zápůjčce ze dne 11. 7. 2017 - (vydlužitel FK Zbraslav z.s.)
- Darovací smlouva ze dne 12. 9. 2017 - FK Zbraslav, z. s. - oprava kabin
- Protokol o kontrole hospodaření ze dne 9. 2. 2017 (Mateřská škola Zbraslav, okres Brno - venkov, příspěvková organizace)
- Protokol o kontrole hospodaření ze dne 9. 2. 2017 (Základní škola Zbraslav, okres Brno - venkov, příspěvková organizace)
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 20. 9. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 22. 9. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 20. 11. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 19. 12. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 6. 2. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 24. 3. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 28. 4. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 4. 7. 2017
- Zápis z jednání rady obce Zbraslav ze dne 24. 7. 2017
- Zápis č. Z/19/2016 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 14. 12. 2016

- Zápis č. Z/23/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 26. 6. 2017
- Zápis č. Z/21/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 15. 3. 2017
- Zápis č. Z/20/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 8. 2. 2017
- Zápis č. Z/22/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 22. 5. 2017
- Zápis č. Z/24/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 4. 9. 2017
- Zápis č. Z/25/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 22. 11. 2017
- Zápis č. Z/26/2017 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 13. 12. 2017