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

SpZn.: S - JMK 78533/2016 OKP
Č. j.: JMK ...../2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce **ZBRASLAV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. dubna 2017. 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: Jaroslava Kubešová
Bc. Eva Zavřelová

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**
Jitka Macháčková - 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 11. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodu lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 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:

- *Na základě kupní smlouvy (právní účinky zápisu dne 13. 4. 2016) ze dne 11. 4. 2016 prodala obec dům č.p. 35 a pozemky p.č. 1421/51 a 43. Účetním dokladem číslo 220015 ze dne 13. 4. 2016 bylo mj. o úbytku pozemků účtováno účetním zápisem 401 MD/031 D. Tento postup je v rozporu s § 26 odst. (1) a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je stanoveno, že jmění účetní jednotky" obsahuje zejména bezúplatně převzatý, bezúplatně přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek, a přírůstky nebo úbytky dlouhodobého majetku z důvodu změny příslušnosti k hospodaření nebo z důvodu svěření majetku do správy nebo bezúplatného převodu od zřizovatele podle jiných právních předpisů, jestliže se nevykazují na ostatních položkách vlastního kapitálu, a v případě organizačních složek státu přijaté dotace určené na pořízení dlouhodobého majetku podle jiných právních předpisů.* ***Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při prodeji pozemků postupovat v souladu s platnými právními předpisy. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zbraslav za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 2016 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 ..... 0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,12 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimojiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*

- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Zbraslav, dne 12. dubna 2017

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

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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 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 12. dubna 2017. 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

.....
podpis starostky obce

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

Jitka Macháčková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2016, schválený rozpočet na rok 2016
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016
- Rozpočtová opatření č. 1 až 8, Evidence rozpočtových opatření
- Rozpočtová opatření číslo 9 - 11/2016
- Rozpočtová opatření číslo 9 - 11/2016
- Rozpočtový výhled na roky 2017 až 2020
- Závěrečný účet za rok 2015
- Bankovní výpis ze dne 8. 9. 2016 - Sberbank
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva rok 2016
- ZŠ Zbraslav, p. o. - Plán inventur na rok 2016
- ZŠ Zbraslav, p. o. - Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva za rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů s osobními 4, 45, 11, 15, 18, 45, 48, 50 za období leden až září 2016
- Mzdové listy zastupitelů s osobními 4, 45, 11, 15, 18, 48, 50 za období 10 až 12/2016
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem - KP
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté obcí Zbraslav za rok 2016 ze dne 6. 12. 2016 (FK Zbraslav, z. s., IČ: 49460056)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly z 16. 12. 2016 (FK Zbraslav, z. s., IČ: 49460056)
- Veřejnoprávní smlouva č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 2. 5. 2016 - FK Sokol Zbraslav
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Zbraslav na rok 2016 ze dne 30. 11. 2015 - FK Sokol Zbraslav
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace EDS ze dne 13. 9. 2016 (dopravní automobil hasiči), Rozhodnutí reg. č. 575/2016-1725031 o poskytnutí dotace ze dne 9. 6. 2016 (udržování a obnova kulturního dědictví venkova - oprava hřbitovní zdi)
- Smlouva č. 037073/16/OŽP o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 10. 2016 - oprava elektroinstalace v KD
- Finanční vypořádání dotace ze dne 29. 12. 2016 - oprava elektroinstalace v KD
- Smlouva o dílo ze dne 21. 9. 2016 s AP-atelier, s. r. o. - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- Smlouva o dílo ze dne 25. 7. 2016 (údržba a obnova hřbitovní zdi a jejího okolí)
- Smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2016 - oprava elektroinstalace v kulturním domě
- Darovací smlouva ze dne 8. 2. 2016 - nabytí pozemku p.č. 111/26
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 11. 4. 2016 - prodej pozemků p.č. 1421/51, 43 a domu č.p. 35
- Záměr č. 2/2016 ze dne 27. 1. 2016 - prodej pozemků p.č. 1421/51, 43 a domu č.p. 35
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 16. 5. 2016 - nákup pozemku p.č. 28/2 a budovy č.p. 109
- Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2016 (nákup dopravního automobilu pro hasiče)
- Smlouva č UZSVM/B/6260/2016-HSPH o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 23. 9. 2016 - obec oprávněná
- Smlouva o výpůjčce ze dne 26. 1. 2016 - pozemek p.č. 481
- Záměr č. 6/2015 ze dne 15. 12. 2015 - pozemek p.č. 481
- Dokumentace k veřejné zakázce - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 29. 6. 2016 - osloveny tři firmy - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise ze dne 29. 6. 2016 - tříčlenná - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Oznámení o jmenování členem hodnotící komise ze dne 1. 7. 2016- projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 7. 2016 - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21. 7. 2016 - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"

- - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25. 8. 2016 - projektová dokumentace pro stavbu víceúčelové sportovní budovy "Zbraslav sportuje"
- - Schváleno v ZO jak stanoví vnitřní předpis
- Směrnice č. 1/2014 Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1. 1. 2016
- Směrnice č. 2/2016 Sociální fond, Dodatek č1/2016 ke směrnici č. 2/2016 Sociální fond
- Zápis č. 36 a 37 z jednání Rady obce
- Zápis z jednání rady Obce Zbraslav ze dne 24. 10. 2016
- Zápis z jednání rady Obce Zbraslav ze dne 7. 11. 2016
- Zápis z jednání rady Obce Zbraslav ze dne 7. 12. 2016
- Zápis z jednání rady Obce Zbraslav ze dne 14. 12. 2016
- Zápis č. 9/2015 z veřejného ZO z 16. 12. 2015, Zápisy č. 10 až 16 z veřejných zasedání ZO za rok 2016
- Zápisy č. 17 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 19. 10. 2016
- Zápisy č. 18 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 1. 12. 2016
- Zápisy č. 19 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 14. 12. 2016