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

SpZn.: S - JMK 16636/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
obce **ZBRASLAV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 22. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 15. května 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Zbraslav Komenského 105, 664 88 Zbraslav
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Ing. Pavla Mašková**
Kontrolor:	Lenka Kosmáková

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 byly přítomny: **Ing. Jana Valová - starostka**
Ivana Hanušová - 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 19. září 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

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 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Na základě Smlouvy o směně pozemků ze dne 2. 4. 2019 obec směnila pozemky p.č. 1421/52 a 1421/53. Zastupitelstvo obce schválilo znění smlouvy na svém zasedání konaném dne 11. 3. 2019. Záměr č. 2/2019 směnit výše uvedený majetek byl zveřejněn dne 13. 3. 2019, tedy až po rozhodnutí zastupitelstva obce provést směnu pozemků. **Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,** který mimo jiné stanoví, že záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc obec zveřejní nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. **Stejně chybně bylo postupováno u Kupní smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne 18. 9. 2019.**

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:

- *Kontrolou mzdových listů členů stavební komise os.č. 19 a os.č. 23 bylo zjištěno, že v období 1-9/2019 jim byla vyplácena odměna ve výši 500,-- Kč/měsíc. Tato odměna je v rozporu s usnesením k bodu 7), které přijalo zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 31. 10. 2018 a kde je uvedeno, že členovi komise (zastupiteli i tomu, který není zastupitelem) bude vyplácena měsíční odměna za tuto funkci ve výši 1.500, -- Kč. Obec postupovala v rozporu s ustavením § 109 odst.3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.* ***Kontrolou mzdových listů osobní číslo 19 a 23 za rok 2019 bylo zjištěno, že od října 2019 byla vyplácena odměna ve správné výši dle schválení zastupitelstva. V rámci odměny za říjen 2019 byla také doplacena odměna za období 01–09/2019.*** ***Napraveno.***

- *Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 27. 5. 2019 k bodu 4) usnesení: "Zastupitelstvo obce Zbraslav schválilo podání žádosti o vstup do Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice, podání žádosti o udělení výjimky z povinností dle článku 13.2 platných stanov Svazku, týkající se nevložení vybudované splaškové kanalizace s vlastní čistírnou odpadních vod do hospodaření Svazku (v souladu s ustanovením článku 13.6. písm. b) platných stanov Svazku). Obec Zbraslav prohlašuje, že přistupuje do dobrovolného svazku obcí s názvem Svazek vodovodů a kanalizací Ivančice se sídlem Kounická 1598/78, 664 91 Ivančice, IČO 49458892, podle zakladatelské smlouvy a platných stanov. Obec Zbraslav prohlašuje, že se zněním zakladatelské smlouvy a platných stanov Svazku souhlasí. Zastupitelstvo prohlašuje, že vstup do Svazku řádně projednalo a schválilo." Hlasování: 7 pro, 5 proti, 1 se zdržel. Usnesení neschválila nadpoloviční většina z 15 členů zastupitelstva. Zastupitelstvo nepostupovalo v souladu s ustanovením § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je třeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce, nestanoví-li zvláštní právní předpis jinak.* ***Zastupitelstvo obce na svém zasedání, konaném dne 11. 11. 2019, zrušilo usnesení zastupitelstva ze dne 27. 5. 2019. Nově pak zastupitelstvo obce schválilo vstup do Svazku vodovodů a kanalizací Ivančice, a to s výsledkem hlasování: 12 pro, 0 proti, 0 se zdržel. Zároveň byla schválena smlouva o vkladu majetku. Majetek vkládaný do hospodaření svazku byl předán k 30. 11. 2019.*** ***Napraveno.***

- *Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 9. 2019 v bodě 15) přijalo usnesení ve znění: "ZO schválilo pověření ST k provedení RO v rozsahu rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR na akci Obnova školního hřiště Zbraslav v roce 2019". Obec Zbraslav má zvolenou radu obce, která je jejím výkonným orgánem v oblasti samostatné*

působnosti. Nevztahuje se na ni tedy ustanovení § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že v obci, kde se rada obce nevolí, vykonává její pravomoc starosta, nestanoví-li tento zákon jinak. Obec Zbraslav svým rozhodnutím porušila § 84 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvo obce si může vyhradit další pravomoc v samostatné působnosti obce mimo pravomoci vyhrazené radě obce podle § 102 odst. 2 písm. a) podle kterého je radě obce vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. ***Kontrolou bylo zjištěno, že v období 10–12/2019 byla všechna rozpočtová opatření provedena radou obce v souladu se schválenou pravomocí nebo schválena zastupitelstvem obce. Výše uvedené schválení nebylo aplikováno. Rozpočtové opatření, upravující příjem dotace z MMR a úhradu faktur k čerpání dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2019 tedy před příjmem a čerpáním dotace.*** ***Napraveno.***

- *Rada obce na svém jednání dne 5. 11. 2018 v bodě 1 jmenovala členy stavební komise a stanovila jejich odměny ve výši 500,-- Kč s účinností od 1. 12. 2018. Kontrolou mzdových listů členů stavební komise - os.č. 19 a os.č. 23 za období 1-9/2019 bylo ověřeno, že je jim vyplácena odměna ve výši 500,-- Kč. Rada obce rozhodla ve věci, která spadá do vyhrazené pravomoci jiného orgánu obce, a to zastupitelstva obce. Obec porušila ustanovení § 84 odst 2 písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že do vyhrazené pravomoci zastupitelstva patří stanovit výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce.* ***O odměnách členů komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva, také rozhodlo zastupitelstvo obce dne 31. 10. 2018. Kontrolou mzdových listů členů komise s osobním číslem 19 a 23 bylo zjištěno, že za rok 2019 jim byla poskytnuta odměna v souladu se schváleným usnesením zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 a tedy usnesení rady obce nebylo naplněno. Obec přijala opatření, že v budoucnu bude rada obce postupovat v souladu se zákonem o obcích.*** ***Napraveno.***

- *Kontrolou mzdového listu zastupitelky s os.č.1, která vykonává funkci uvolněné starostky, bylo zjištěno, že v období leden až srpen 2019 jí byla vyplácena měsíční odměna ve výši 51.135,-- Kč. Dle nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění příloha nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, s účinností od 1. 1. 2019 je stanovena částka měsíční odměny pro uvolněného starostu ve velikostní kategorii územně samosprávného celku č. 4 (tj.1001 až 3000 obyvatel s trvalým pobytem) ve výši 54.715,-- Kč. Obec postupovala v rozporu s ustanovením nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.* ***Kontrolou mzdového listu zastupitele osobní číslo 1 za rok 2019 bylo zjištěno, že od října 2019 byla vyplácena odměna ve správné výši dle nařízení vlády. V rámci odměny za říjen 2019 byla také doplacena odměna za období 01–09/2019.*** ***Napraveno.***

- *Na základě Smlouvy o směně pozemků ze dne 2. 4. 2019 obec směnila pozemky p.č. 1421/52 a 1421/53. Zastupitelstvo obce schválilo znění smlouvy na svém zasedání konaném dne 11. 3. 2019. Záměr č. 2/2019 směnit výše uvedený majetek byl zveřejněn dne 13. 3. 2019, tedy až po rozhodnutí zastupitelstva obce provést směnu pozemků. Nebylo dodrženo ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který mimo jiné stanoví, že záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc obec zveřejní nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Stejně chybně bylo postupováno u Kupní smlouvy o prodeji nemovitosti ze dne 18. 9. 2019.* ***Obec Zbraslav přijala***

systémová opatření spočívající v dodržování ustanovení § 39 odst.1 zákona č.128/2000 Sb., o obcích a to tak, aby již nedošlo ke schválení záměru, u kterého nebyla dodržena lhůta zveřejnění nejméně 15 dní před samotným projednáváním na zastupitelstvu.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Zbraslav za rok 2019

byly 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

- *Záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Nezveřejněním záměru obce směnit hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,53 %

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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 20. května 2020

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

Ing. Pavla Mašková

....
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.

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 převzala starostka obce Zbraslav. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 20. května 2020. 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

Ivana Hanušová

....

účetní podpis účetní

OBEC ZBRASLAV
Komenského 105
664 84 Zbraslav
IČ: 00282910 DIČ: CZ00282910

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 5 - 9/2019
- Rozpočtové opatření č.1/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtový výhled na 2020-2024
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2019
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-9/2019
- Mzdové listy zastupitelů obce s osobním číslem 1, 19, 23 za rok 2019
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2019
- Finanční vypořádání dotace ze dne 6. 1. 2020 (Obnova hřiště – tělovýchovné zařízení)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11. 11. 2019 (akce: Obnova školního hřiště)
- Žádost o proplacení dotace ze dne 29. 11. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 8. 7. 2019 (smlouva č. JMK058099/19/ORR - Obnova hřiště - tělovýchovné zařízení)
- Kupní smlouva o prodeji nemovitosti ze dne 18. 9. 2019 (prodej pozemku p.č. 1421/59)
- Záměr č. 1/2019 ze dne 4. 4. 2019
- Kupní smlouva ze dne 10. 4. 2019 (nákup pozemku p.č. 1507)
- Kupní smlouva ze dne 7. 5. 2019 (prodej traktůrku)
- Smlouva o směně pozemků ze dne 2. 4. 2019 (směna pozemků p.č. 1421/52, 1421/53)
- Ujednání o ceně ke směně pozemků ke smlouvě ze dne 2. 4. 2019
- Záměr č. 2/2019 ze dne 13. 3. 2019
- Smlouva o úvěru - investiční úvěr KA1908762 - ze dne 27. 9. 2019, poskytovatel Sberbank CZ ,a.s. (výše úvěru 8.000.000,-- Kč)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330052783/001 ze dne 9. 7. 2019 (E.ON - pozemky p.č. st. 62 a 1421/45)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obnova hřiště - tělovýchovné zařízení" (Výzva k předložení nabídek k veřejné zakázce ze dne 23. 9. 2019, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 30. 9. 2019, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 1. 10. 2019)
- Nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání ze dne 12. 12. 2019
- Směrnice č. 1/2018 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis R 1/2018 z jednání rady obce Zbraslav ze dne 5. 11. 2018
- Zápis R 21/2019 z jednání rady Obce Zbraslav, ze dne 30.10.2019
- Zápis R 22/2019 z jednání rady Obce Zbraslav, ze dne 25.11.2019
- Zápis R 24/2019 z jednání rady Obce Zbraslav, ze dne 19.12.2019
- Zápis č.Z/1/2018 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 31. 10. 2018
- Zápis č.Z/3/2018 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 17. 12. 2018
- Zápis č.Z/4/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 11. 3. 2019
- Zápis č.Z/5/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 27. 5. 2019
- Zápis č.Z/6/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 17. 7. 2019
- Zápis č.Z/7/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 23. 9. 2019
- Zápis č.Z/8/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 11. 11. 2019
- Zápis č.Z/9/2019 z veřejného zasedání zastupitelstva obce Zbraslav ze dne 11. 12. 2019