

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

SpZn.: S - JMK 84975/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce TVAROŽNÁ, 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 ve dnech 29. – 30. 4. 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 Tvarožná Tvarožná 40, 664 05 Tvarožná
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor: Lenka Kosmáková
Ing. Zdeněk Vejvalka

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 Buchta - starosta
Lenka Mašková - 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

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 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:

- *Dne 31. 10. 2017 uzavřela obec Dohodu o poskytnutí neinvestičního příspěvku pro Tělovýchovnou jednotu Sokol Tvarožná z.s. na částku 100 000,- Kč, a to na základě žádosti o poskytnutí příspěvku ze dne 30. 10. 2017. Obsahem této dohody bylo poskytnutí dotace na opravu plechové střechy budovy ve vlastnictví TJ Sokol s podmínkou následného vyúčtování po realizaci opravy a případného vrácení nevyužitých prostředků. O uvedeném poskytnutí dotace rozhodla rada obce dne 30. 10. 2017. Došlo k porušení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodovat o poskytování dotací v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám nad 50 000,- Kč a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Obec přijala systémové opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu s ustanovením § 85 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byla předložena ke kontrole Smlouva*

o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Tvarožná pro Tělovýchovnou jednotu Sokol Tvarožná z.s. ze dne 6. 3. 2018 na částku 175.000,- Kč, a tato byla schválena zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2018 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích. Při konečném přezkoumání za rok 2018 byl zjištěn nedostatek stejného charakteru viz. oddíl A. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno. Zastupitelstvo dne 25. 2. 2019 schválilo smlouvu o poskytnutí dotace výší 200 000,- Kč příjemci TJ Sokol Tvarožná. Napraveno.

- *Dne 31. 7. 2018 uzavřela obec Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace Tělovýchovné jednotě Sokol Tvarožná z.s. na částku 332.636,- Kč na náklady spojené s výměnou střešní krytiny na budově KD Kosmák, a to na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 27. 7. 2018. Smlouva o poskytnutí dotace nebyla schválena zastupitelstvem obce, ale Radou obce Tvarožná dne 30. 7. 2018, usnesením č. 7/94. Došlo k porušení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodovat o poskytování dotací v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám nad 50 000,- Kč a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn v rámci konečného přezkoumání za rok 2017. Bylo přijato systémové opatření, kdy při poskytování dotací bude vždy postupováno v souladu s ustanovením § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno u smlouvy o poskytnutí dotace výší 200 000,- Kč příjemci TJ Sokol Tvarožná, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2019. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Rada obce Tvarožná schválila dne 5. 8. 2019 usnesením č.6/2019 Nájemní smlouvu č.N/33/2019 na pronájem místnosti v budově č.p.24 na pozemku p.č.223 vše k.ú.Tvarožná. Kontrolou úřední desky obecního úřadu bylo zjištěno, že záměr na tento pronájem nebyl zveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona platnými ke dni zveřejnění záměru. Obec znova vyvěsila záměr pronajmout hmotnou nemovitou věc ve vlastnictví obce a to dne 19. 9. 2019 do 7. 10. 2019. Přihlásila se jen původní osoba. Nájemní smlouva byla následně schválena radou obce dne 7. 10. 2019, usnesením č. 5/23 a podepsána byla dne 8. 10. 2019. Do budoucna bylo přijato systémové opatření, postupovat při pronájmu nemovitých věcí ve vlastnictví obce v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dodržování systémového opatření bylo ověřeno na nově uzavřené nájemní smlouvě ze dne 6. 12. 2019, ke které byl vyvěšen záměr dne 31. 10. 2019 do 18. 11. 2019. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Tvarožná za rok 2019

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 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 1,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 4,36 %

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

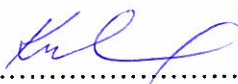
Dluh obce Tvarožná k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 6. května 2020

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

Jaroslava Kubešová

.....
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 Tvarožná. 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 6. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Petr Buchta

.....
starosta obce

Lenka Mašková

.....
účetní

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní



Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019, Rozpočet sociálního fondu na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 až 9, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtová opatření č. 10 až 18 za rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy Komerční banky, a.s. č. 110 a 111 za období 27. 6. 2019 - 28. 6. 2019, účetní doklady k těmto výpisům
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 11. 2018 uzavřená s pracovníkem os. č. 92
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace k 31. 12. 2019 ze dne 30. 1. 2020
- Inventurní soupisy účtů 465, 459, 455, 451 321, 315, 192, 311, 194, 231 sestavené k 31. 12. 2019
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 45 za období leden až červenec 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 91, 92, 82, 50, 94, 85, 22, 78 a 84 za období leden až červenec 2019
- Pokladní deník a pokladní doklady za 08/2019, Pokladní kniha za měsíc prosinec 2019
- Účetní doklady k dotaci na volby do Evropského parlamentu
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 30.000,-- Kč, příjemce Základní umělecká škola Pozořice, příspěvková organizace
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 10. 2011 s pracovníkem osobní č. 50
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 45 od 2. 1. 2019 a od 2. 5. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 200.000,-- Kč, příjemce Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s.
- Žádost o poskytnutí příspěvku, žadatel Tělovýchovná jednota Sokol Tvarožná z.s.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 057980/19/ORR ze dne 8. 7. 2019 (investiční na stavební úpravy budovy OÚ), finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2010
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 058075/19/OKH ze dne 27. 5. 2019 (investiční na nový dopravní automobil JSDH), Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 058696/19/ORR ze dne 19. 7. 2019 (neinvestiční na vzpomínkové akce na bitvu u Slavkova) Finanční vypořádání dotace ze dne 27. 1. 2020
- Nájemní smlouva č.N/33/2019 na pronájem části nemovité věci - domu č.p.24 na pozemku p.č.223 v k.ú. Tvarožná (smlouva byla zrušena)
- Nájemní smlouva ze dne 8. 10. 2019 na pronájem části nemovité věci domu č. p. 24 na pozemku p. č. 223 v k. ú. Tvarožná, 22 m2
- Nájemní smlouva na nebytový prostor v budově č.p.176 na pozemku p.č.764 k.ú.Tvarožná, nájemce Vodafone Czech Republic a.s.
- Záměr obce pronajmout nemovitý majetek - část střechy a část půdního prostoru budovy č.p.176 na pozemku p.č.764 k.ú.Tvarožná společnosti Vodafone Czech Republic a.s.
- Nájemní smlouva ze dne 6. 12. 2019 na pronájem střechy a části půdního prostoru budovy ZŠ, nájemce Českomoravská telekomunikační s.r.o., Záměr na pronájem ze dne 31. 10. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 21. 11. 2019 s fi ENVIPARTNER na zpracování digi povodňového plánu
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci, části pozemku p.č.1052/1 díl a, k.ú.Tvarožná (obec prodávající)
- Záměr na prodej části pozemku p.č.1052/1 ze dne 16. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 3. 7. 2019 (dopravní automobil - kupní cena, termín dodání, zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele)
- Směnná smlouva ze dne 8. 10. 2019, Záměr na směnu pozemků ze dne 6. 6. 2019
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Tvarožná - dopravní automobil" - výzva k podání nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o jednání komise (hodnocení a posouzení nabídek), schválení dodavatele radou obce, rozhodnutí o výběru dodavatele
- ze dne 10. 10. 2019
- Přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 28. 6. 2019
- Směrnice č. 12 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Zápis z jednání rady obce č. 4 až 20 v roce 2019, Zápis z jednání rady obce č. 21 až 29 z rok 2019
- Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce č. 3 až 6, Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce č. 7 až 9