



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

SpZn.: S - JMK 75145/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce ŽERŮTKY, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. května 2019. 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 Žerůtky
Žerůtky 2, 679 71 Lysice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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:

Gabriela Stejskalová - starostka

Anna Hanzlová - 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 12. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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:

- *Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017 byly kontrolní skupině předloženy zápisy ze zasedání zastupitelstva obce, konaných v období leden - červen roku 2017, a to např. Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 2. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 21. 3. 2017, dále pak Zápis z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky, konaného dne 25. 4. 2017 atd. Přezkoumáním všech těchto písemností bylo zjištěno, že zastupitelstvo obce Žerůtky na všech těchto svých zasedáních neschválilo svým hlasováním navržený program zasedání (o schválení programu nebylo zcela vůbec hlasováno). Obec tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy o průběhu zasedání zastupitelstva obce se pořizuje zápis, který podepisuje starosta nebo místostarosta a určení ověřovatelé. V zápise se vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Uvedený postup je rovněž v rozporu s ustanovením čl. 6 Jednacího řádu Zastupitelstva obce Žerůtky (schváleného v ZO dne 18. 11. 2013). **Obec Žerůtky přijala k uvedenému nedostatku systémové nápravné opatření spočívající v dodržování výše uvedeného ustanovení zákona o obcích a Jednacího řádu Zastupitelstva obce Žerůtky . Takto bylo obcí učiněno a kontrolou při konečném přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2017 ověřeno např. u Zápisu z veřejného zasedání zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 19. 9. 2017, dne 24. 10. 2017, dne 28. 11. 2017 a rovněž dne 19. 12. 2017, kde na všech těchto zasedáních bylo hlasováno o schválení programu jednání zastupitelstva. Plnění tohoto nápravného opatření bylo ověřeno v roce 2018 a nebylo shledáno nedostatků. Napraveno.***

- Obec Žerůtky (na straně "propachtovatele") uzavřela dne 16. 11. 2017 se společností ZEAS Lysice, a.s. (na straně "pachtýře") písemný Dodatek č. 1 (dále jen "dodatek") k původní Pachtovní smlouvě ze dne 16. 3. 2016 (dále jen "smlouva"), jejímž předmětem je podle čl. I. této smlouvy propachtování celkem 37 obecních parcel o celkové výměře 8,3141 ha, vše v k.ú. Žerůtky (seznam parcelních čísel a jednotlivých výměr viz. čl. I. smlouvy). Uvedeným dodatkem byla provedena změna čl. III. smlouvy, tedy výše ročního pachtovného, avšak byla provedena také změna čl. I, a to změna celkového výčtu propachtovaných parcel a jejich celkové rozlohy (seznam parcelních čísel a jednotlivých výměr viz. čl. I. dodatku). Porovnáním údajů uvedených v čl. I. smlouvy a čl. I. dodatku bylo zjištěno, že uvedeným dodatkem bylo propachtováno celkem 39 obecních parcel o celkové výměře 8,4123 ha, vše v k.ú. Žerůtky. Rozdíl v předmětu pachtu tvoří mj. navýšení pachtu o pozemky - část p. č. 61/2 o výměře 0,0164 ha, dále část p. č. 792 o výměře 0,0957 ha a p. č. 27/6 o výměře 0,0412 ha. Záměr obce na propachtování těchto uvedených pozemků nebyl obcí Žerůtky zveřejněn na úřední desce nebo jiným vhodným způsobem. Obec nepostupovala v souladu s ust. § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce^{3b)} 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^{15a)} platnými ke dni zveřejnění záměru. **K tomuto nedostatku bylo přijato systémové opatření týkající se zveřejnění záměru o prodeji, směně, pachtu po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánu obce. V roce 2018 nebyla uzavřena nová kupní nebo nájemní smlouva případně dodatek ke smlouvě, u které by mohla být ověřena realizace nápravného opatření. Napraveno.**

- Kontrolou Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2016, schváleného zastupitelstvem obce dne 23. 5. 2017 (usnesení č. 23/2017), bylo zjištěno, že závěrečný účet neobsahuje veškeré zákonem stanovené náležitosti. Například údaje o poskytnutých investičních transferech a příspěvcích z rozpočtu obce nejsou úplné. Chybí zde informace o poskytnutém investičním transferu v celkové výši 750.000,- Kč (paragraf 2310, položka 6349 - Investiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně), který byl poskytnut příjemci "Svazku vodovodů a kanalizací" měst a obcí, se sídlem Boskovice, a to na základě Smlouvy o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016 (uhrazeno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 234 ze dne 16. 12. 2016). V této souvislosti obec Žerůtky v roce 2016 obdržela na základě Smlouvy č. 0412256 /16/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 29. 11. 2016 (účel: Napojení nového vrtu do VDJ Žerůtky) investiční dotaci ve výši 500.000,- Kč (položka 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů), kterou však z důvodu nesplnění podmínek dotační smlouvy (obec uvedený majetek nevlastní) byla nucena v roce 2017 vrátit zpět (vráceno z rozpočtu obce účetním dokladem č. 91 dne 25. 4. 2017). Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou odst. 2) v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití

peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob, a dále odst. 3) Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. **K uvedenému nedostatku bylo obcí Žerůtky přijato systémové nápravné opatření spočívající v dodržování zákonem stanoveného obsahu závěrečného účtu. Plnění tohoto nápravného opatření bylo ověřeno při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2018. Závěrečný účet obce za rok 2017 obsahoval zákonem stanovené náležitosti. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žerůtky za rok 2018

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 2018 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 2,75 %
- 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 Žerůtky k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žerůtky, dne 17. května 2019

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

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 Žerůtky. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. května 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Gabriela Stejskalová

.....
starostka obce

OBEC ŽERŮTKY

679 71 (1)

.....
podpis starostky obce

Anna Hanzlová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 8
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Střednědobý výhled obce Žerůtky 2019 - 2021 (návrh, schválený)
- Návrh Závěrečného účtu obce Žerůtky za rok 2017, Schválený Závěrečný účet obce Žerůtky za rok 2017
- ČNB bankovní výpis poř. č. 25 ze dne 30. 11. 2018
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace obce Žerůtky k 31. 12. 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek dle stavu k 31. 12. 2018
- Plán inventur rok 2018
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce rok 2018
- Pokladní doklady duben - červen roku 2018
- Pokladní doklady za měsíc září - prosinec roku 2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 1. 2018 (údržba zeleně, úklid sněhu a drobné práce v obci roce 2018)
- Finanční vypořádání dotací poskytnutých ze státního rozpočtu ze dne 1. 2. 2018
- Smlouva o účasti obce Žerůtky na financování díla "Žerůtky - napojení nového vrtu do vodojemu" ze dne 22. 11. 2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 12. 4. 2017
- Obec Žerůtky Sdělení o přijetí nápravných opatření ze dne 23. 5. 2018
- Jednací řád Zastupitelstva obce Žerůtky
- Odpisový plán rok 2018
- Zápis finančního výboru č. 2/2018 ze dne 17. 7. 2018
- Zápis kontrolního výboru č. 3/2018 ze dne 3. 10. 2018
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky konaného dne 26. 10. 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 06/2018 konaného dne 18. září 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 10/2017 konaného dne 19. prosince 2017
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 01/2018 konaného dne 30. ledna 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 03/2018 konaného dne 24. dubna 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 03/2018 konaného dne 24. dubna 2018
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Žerůtky č. 04/2018 konaného dne 15. května 2018