



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

112.0. 15

NÁZEV ORGANIZACE:	KU JIHO MOR. KRAJE
DOŠLO:	POŠTOU 4.4.2021
Č. J.:	LN0 303/2021
POČET LISTŮ/ PŘÍLOH:	4
IDENTIFIKÁTOR:	TCBCX0045JW

SpZn.: S - JMK 82775/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce ÚSOBRNO, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. března 2021. 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 Úsobrno Úsobrno 81, 679 39 Úsobrno
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: **Ing. Lenka Létalová**

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:

Petr Komárek - starosta

Ing. Petra Přichystalová - 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 22. července 2020, 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 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 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.
- II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- V roce 2019 bylo z rozpočtu obce poskytnuto mj. 540.000,- Kč na zbudování ČOV pro vlastníky nemovitostí, a to na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Závěrečný účet obce Úsobro za rok 2019 neobsahoval informaci o dotacích, které byly v roce 2019 z rozpočtu obce Úsobro poskytnuty. Při sestavení závěrečného účtu nebylo zcela postupováno v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kdy součástí závěrečného účtu je mj. vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob.

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:

- *V roce 2019 bylo z rozpočtu obce poskytnuto mj. 540.000,- Kč na zbudování ČOV pro vlastníky nemovitostí, a to na základě uzavřených veřejnoprávních smluv. Závěrečný účet obce Úsobrno za rok 2019 neobsahoval informaci o dotacích, které byly v roce 2019 z rozpočtu obce Úsobrno poskytnuty. Při sestavení závěrečného účtu nebylo zcela postupováno v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, kdy součástí závěrečného účtu je mj. vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob. Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření k nápravě nedostatku na svém zasedání dne 24. 9. 2020 (usnesení č. 6.3.2) tak, aby při sestavování závěrečného účtu bylo postupováno v souladu s § 17 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kdy součástí závěrečného účtu je mj. vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob. Kontrola nápravného opatření bude provedena při dílčím přezkoumání roku 2021.*
- *Dne 31. 12. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 3 k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2015, mezi obcí Úsobrno a členkou zastupitelstva. Předmětem dodatku je změna ve výši poskytnuté měsíční odměny za výkon práce knihovnice od 1. 1. 2020. Uzavření dodatku nepředcházelo schválení v zastupitelstvu obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, náleží do vyhrazené pravomoci zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 24. 9. 2020 usnesení č. 6.3.1.1. dodatečně schválilo změnu Dohody o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2015 se členkou zastupitelstva obce upravenou Dodatkem č. 3. Dále schválilo usnesením č. 6.3.1.2. systémové opatření, že zastupitelstvo obce bude vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce. Realizace nápravného opatření byla také ověřena u Dodatku č. 4 k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2015 uzavřené se členkou zastupitelstva obce na výkon činnosti knihovnice, který byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno dne 25. 1. 2021, usnesení č. 4.3. Napraveno.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Úsobrno za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkouvání hospodaření, a to:

- Závěrečný účet neobsahoval vyúčtování finančních vztahů k hospodaření dalších osob

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 2020 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 0,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,58 %
- 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 Úsobrno k 31. 12. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 77,44 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 7.586.257,56 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 17,44 %.

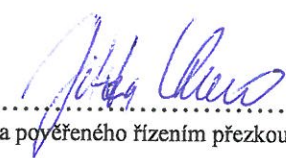
Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 26. března 2021

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

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 převzal starosta obce Úsobrno. Z důvodu mimořádných opatření 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 26. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Komárek

.....
starosta obce

Ing. Petra Přichystalová

.....
účetní

Obec Úsobrno
Úsobrno 81
679 39 Úsobrno
IČ: 00281174

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 6/2020
- Schválený rozpočet obce Úsobrno na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu na období 2021 - 2023
- Schválený střednědobý výhled obce Úsobrno na období 2021 - 2023
- Střednědobý výhled obce Úsobrno na období 2022 - 2024 (návrh, schválený)
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2019
- Schválený Závěrečný účet obce Úsobrno za rok 2019
- ČNB bankovní výpis č. 35 ze dne 31. 12. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 1 ze dne 30. 4. 2020 (úvěrový účet)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 200 ze dne 31. 12. 2020
- KB, a. s. bankovní výpis č. 71 str. 1 ze dne 30. 4. 2020
- Inventurní karta majetku inventarizační č. 1-0001 Budova č p. 81 - obecní úřad
- Inventurní karta inventarizační č. 15-884 Domovní čistírna odpadních vod u ZŠ Úsobrno
- Protokol o předání a převzetí díla na dodávku stavby "Stavební úpravy a nástavba objektu - půdní vestavba tří bytových jednotek k. ú. Úsobrno ze dne 1. 6. 2020
- Zápis o odevzdání a převzetí stavby Úsobrno - rozšíření vodovodu ze dne 31. 1. 2020 (Vodárenská akciová společnost, a. s. divize Boskovice)
- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021
- Inventurní soupisy č. 11, 14, 16, 17, 29, 33, 34, 41 dle inventarizačních položek k 31. 12. 2020
- Rekapitulace mezd za měsíc 5/2020
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce Úsobrno za období 1 - 7/2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Protokol o schválení účetní závěrky obce Úsobrno za rok 2019
- Darovací smlouva ze dne 17. 7. 2020 (dárce Sdružení obcí a svazků, z. s., Soběšická 860/156, Brno)
- Darovací smlouva ze dne 19. 10. 2020 (narození dítěte)
- Darovací smlouva ze dne 24. 8. 2020 (vydání publikace kniha p. J. Klimešová)
- Darovací smlouva ze dne 3. 12. 2020 (Sjednocená organizace nevidomých a slabozrakých ČR, oblastní pobočka Blansko)
- Dodatek č. 3 ze dne 31. 12. 2019 k Dohodě o pracovní činnosti ze dne 1. 9. 2015 (zastupitelka - knihovnice)
- Dotační program v oblasti vodního hospodařství pro rok 2020 "Podpora v oblasti odkanalizování a čištění odpadních vod"
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2020 ze dne 21. 7. 2020 vč. Žádosti o veřejnou finanční podporu z rozpočtu obce Úsobrno na rok 2020 ze dne 23. 6. 2020 (zbudování domovní ČOV u nemovitosti č.p. 168 v obci Úsobrno)
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Úsobrno - rozšíření vodovodu do Vrchních domů" ze dne 26. 5. 2020
- MMR ČR Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 25. 4. 2019 (Výstavba sociálních bytů v obci Úsobrno)
- MMR ČR Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 1. 7. 2020 (projekt "Vestavba ZŠ Úsobrno - Vybudování přírodovědné a pracovní učebny")
- Smlouva č. JMK060190/19 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na projekt "Úsobrno - rozšíření vodovodu do Vrchních domů" ze dne 17. 9. 2019
- Dodatek č. 1 ze dne 18. 12. 2019 ke Smlouvě č. JMK060190/19 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje
- Veřejnoprávní smlouva č. 7/2020 ze dne 7. 12. 2020 vč. Žádosti o veřejnou finanční podporu z rozpočtu obce Úsobrno na rok 2021 ze dne 5. 11. 2020 (Diecézní charita Brno, Oblastní charita Blansko)
- Nájemní smlouva k bytu "B" v Úsobrně č.p. 81 ze dne 31. 1. 2020 vč. Protokolu o předání bytu ze dne 31. 1. 2020 (od 1. 2. 2020 do 30. 6. 2020)
- Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2019 (HRBATA s.r.o., Jevíčko - projekt "Stavební úpravy a nástavba objektu - půdní vestavba tří bytových jednotek sociálního bydlení")
- Dodatek č. 1 ze dne 1. 11. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 20. 9. 2019 (HRBATA s.r.o., Jevíčko - projekt "Stavební úpravy a nástavba objektu - půdní vestavba tří bytových jednotek sociálního bydlení")
- Kupní smlouva č. 10682020 ze dne 7. 10. 2020 (parc. č. 241/1125)

- Kupní smlouva ze dne 20. 7. 2020 (parc. č. 224/4, 851/4)
- Kupní smlouva ze dne 24. 4. 2020 (parc. č. 430/13, 430/33)
- KB, a. s. Smlouva o úvěru reg. č. 99025745123 ze dne 6. 5. 2020 (Výstavba sociálních bytů v obci Úsobrno)
- KB, a. s. Smlouva o úvěru reg. č. 99025745412 ze dne 30. 4. 2020 (Úsobrno - rozšíření vodovodu do Vrchních domů)
- Oznámení záměru prodeje pozemku parc. č. 241/125 o výměře 26 m2 k. ú. Úsobrno ze dne 1. 7. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Vestavba ZŠ Úsobrno - vybudování přírodovědné a pracovní učebny":
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 8. 7. 2020
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ve výběrovém řízení ze dne 8. 7. 2020
- Vnitřní norma o inventarizaci (platnost od 20. 12. 2018)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě příspěvkové organizace obce Úsobrno Základní škola a Mateřská škola Úsobrno ze dne 10. 2. 2021, Oznámení o provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 12. 2020, Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 18. 12. 2020
- Zápis č. 11/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 10. 12. 2020
- Zápis č. 12/2019 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 12. 12. 2019
- Zápis č. 3/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 27. 4. 2020
- Zápis č. 5/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 22. 6. 2020
- Zápis č. 8/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 24. 9. 2020
- Zápis č. 9/2020 ze zasedání Zastupitelstva obce Úsobrno konaného dne 26. 10. 2020