

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

SpZn.: S - JMK 33202/2018 OKP

Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce MALHOSTOVICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 24. srpna a 7. září 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 20. února a 1. března 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 Malhostovice
Malhostovice 75, 666 03 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Ing. Pavla Mašková

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 Grünwald - starosta
Renata Dočekalová - 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 16. července 2018, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

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

- Dne 27. 6. 2018 uzavřela obec smlouvu o pronájmu pozemků, jejímž předmětem byl pronájem části pozemku p.č. 2812/1. Záměr k tomuto pronájmu byl před uzavřením nájemní smlouvy zveřejněn po dobu kratší než 15 dní, a to od 20. 6. 2018 do 9. 7. 2018. **Záměr obce pronajmout hmotné nemovité věci nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce na úřední desce obce, jak stanovuje § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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:

- Dne 22. 5. 2018 schválilo zastupitelstvo obce příspěvek pro TJ Sokol Malhostovice ve výši 8 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s pořádáním dětského dne. Dne

26. 7. 2018 byla vyplacena částka 7 257,- Kč p. XY, kdy příslušný pokladní doklad byl podložen fakturou a paragony. Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí příspěvku schváleného zastupitelstvem obce nebyla obcí uzavřena. Nebylo postupováno v souladu s § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého lze dotaci poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. **Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2018 revokovalo usnesení ze 64 zasedání ZO dne 22. 5. 2018. Nové usnesení zní: Zastupitelstvo obce schvaluje proplacení dokladů za Dětský den 2018. Napraveno.**

- Dne 21. 2. 2018 uzavřela obec smlouvu o nájmu nemovitosti, jejímž předmětem byl pronájem pozemku p.č. 457/1 a dále přenechání unimobuňky do dočasného užívání nájemci. Nemovitosti jsou smlouvou pronajaty na dobu neurčitou. Smlouva o nájmu nemovitosti byla schválena zastupitelstvem obce dne 20. 2. 2018. Záměr obce pronajmout hmotné nemovité věci nebyl zveřejněn po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce na úřední desce obce, jak stanovuje § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Obdobně chybně bylo postupováno i v případě Smlouvy o pronájmu pozemků ze dne 27. 6. 2018, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 2812/1. Záměr k tomuto pronájmu byl zveřejněn po dobu kratší než 15 dní. **Dne 25. 9. 2018 zastupitelstvo obce rozhodlo o ukončení nájemního vztahu na pronájem pozemku p. č. 457/1 a přenechání unimobuňky. Nájemní vztah na pozemek p.č. 2812/1 je stále aktuální (viz část A zprávy). Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude při uzavírání nájemních smluv postupovat v souladu se zákonem.**
- Dne 20. 2. 2018 schválilo zastupitelstvo obce obnovení nájemního vztahu od 1. 2. 2018 ve věci pronájmu nebytových prostor unimobuňky mezi obcí Malhostovice jako pronajímatelem a panem XY jako nájemcem. Dále bylo uvedeno, že nájemní vztah bude prodloužen do konce 05/2018. Kontrolou předložené nájemní smlouvy uzavřené dne 21. 2. 2018 bylo zjištěno, že nájemní vztah byl uzavřen na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 1 měsíc, kdy předmětem nájmu byla unimobuňka a také část pozemku p.č. 475/1 o výměře 12 m². Uvedená nájemní smlouva nebyla uzavřena v souladu s podmínkami schválenými zastupitelstvem obce. Obecní úřad neuzavřel nájemní vztah za podmínek, které mu uložilo zastupitelstvo obce, jak stanovuje § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Zastupitelstvo obce dne 11. 12. 2018 revokovalo usnesení z 61 ZO dne 22. 2. 2018. Nové usnesení zní: Zastupitelstvo obce schvaluje nájemní smlouvu mezi obcí a panem XY na dobu neurčitou. Napraveno.**
- Dne 2. 1. 2018 uzavřela obec Dohodu o provedení práce s neuvolněným členem zastupitelstva obce os. č. 28, a to na dobu určitou od 6. 1. 2018 do 28. 1. 2018. O vzniku pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce nevyslovalo zastupitelstvo obce souhlas jak stanovuje § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Stejně chybně bylo postupováno i při uzavření Dohody o provedení práce s neuvolněným zastupitelem obce os. č. 37. **Dne 27. 11. 2018 zastupitelstvo obce vyslovalo souhlas s uzavřením Dohod o provedení práce s uvedenými neuvolněnými členy zastupitelstva obce. Napraveno.**
- Dne 21. 2. 2018 uzavřela obec smlouvu o nájmu nemovitosti, jejímž předmětem je mimo jiné přenechání unimobuňky nájemci do dočasného užívání. Pronajímaná unimobuňka nebyla dle sdělení obce vedena v majetku obce. Nebylo postupováno v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého účetní jednotky, které mají vlastnické právo k majetku o něm účtují a odpisují jej v souladu s účetními metodami.

Obec ke konečnému přezkoumání hospodaření dohledala inventární kartu majetku s názvem buňka převozná ubytovací, která prokazuje, že uvedená unimobuňka byla zařazená do majetku obce už v roce 2010 účetním dokladem číslo 700172. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Malhostovice za rok 2018

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 pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*

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 pronajmout hmotnou nemovitou věc v souladu s ustanovením § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,68 %

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

Dluh obce Malhostovice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje, že zápis ze zasedání zastupitelstva obce je veřejnou listinou, která dokládá průběh zasedání. Je tedy vybaven předpokladem správnosti svého obsahu. Skutečnosti v něm uvedené je tedy třeba pokládat za pravdivé, pokud není prokázán opak. Zaznamenání všech náležitostí, zejména průběhu a výsledku hlasování, doslovného textu usnesení, které je dostatečně určité a srozumitelné, vede k tomu, že přijatá usnesení nebudou moci být později zpochybňována. Ke kontrole hospodaření*

obce Malhostovice byly předloženy zápisy o průběhu zasedání zastupitelstva obce Malhostovice. Kontrolou jednotlivých zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za rok 2018 bylo zjištěno, že jsou o průběhu jednotlivých zasedání zastupitelstva obce vyhotovovány dva písemné dokumenty. Jeden pod názvem "Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne", - (ručně psacím písmem, dále jen "ručně psaný zápis"), jehož obsahem je u jednotlivých bodů stručný průběh jednání a hlasování. Na konci dokumentu jsou uvedeny podpisy ověřovatelů (chybí podpis starosty nebo místostarosty obce). Druhý dokument pod názvem "Usnesení a zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Malhostovice ze dne", (ve strojové úpravě, dále jen "strojově psaný zápis"), kde již nejsou číslovány jednotlivé body (řešeno jen odrážkami), hlasování je součástí. Dokument je opatřen jak podpisy ověřovatelů, tak podpisem starosty obce. Porovnáním obou dokumentů byl v některých případech zjištěn nesoulad v jejich obsahu, a to např. porovnáním ručně psaného zápisu zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2018 bod 25, kde bylo schváleno rozpočtové opatření číslo 9/2018 ve strojově psaném zápisu bylo uvedeno, že bylo schváleno rozpočtové opatření číslo 10/2018, tentýž případ byl v ručně psaném zápisu ze dne 11. 12. 2018 bod 20, kde bylo schváleno rozpočtové opatření číslo 10/2018 a ve strojově psaném zápisu bylo uvedeno schválení rozpočtového opatření číslo 11/2018. Dále v ručně psaném zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 27. 11. 2018 bod 7 (revokace z minulého zasedání ZO č.1 - odměny) bylo uvedeno hlasování ve tvaru 10 - 0 - 0 a ve strojově psaném zápisu z téhož data (citace: - revokace usnesení z 1 zasedání ZO dne 8. 11. 2018. Termín účinnosti odměn neuvozněným zastupitelům obce se stanovuje ke dni 8. 11. 2018), uvedené hlasování 9 pro, 0 proti, 1 se zdržel. Ve strojově psaném zápisu ze dne 25. 9. 2018 je uvedeno ukončení nájemního vztahu mezi obcí a fyzickou osobou jako nájemcem (hlasování 8 pro, 1 proti a 0 se zdržel) a v ručně psaném zápisu ze dne 25. 9. 2018 informace ani hlasování o ukončení nájemního vztahu není. Chybné formální zaznamenání přijatých rozhodnutí jde k tíži obce, která nebude schopná prokázat jejich obsah ani splnění procedury pro jejich přijetí. Výsledkem zasedání zastupitelstva obce má být dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích jednoznačně obsahově zřejmý zápis, jehož součástí jsou mimo jiné i přijatá usnesení zastupitelstva obce, která vyplývají z obsahu projednávaných bodů zasedání zastupitelstva a jejichž obsah je nesporný.

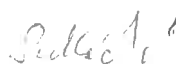
- Smlouva o pronájmu pozemků ze dne 27. 6. 2018 na pronájem části pozemku p. č. 2812/1 byla uzavřena dle ustanovení zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina upozorňuje na neplatnost uvedeného zákona v roce uzavření nájemní smlouvy. Uvedený zákon byl nahrazen zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Malhostovice, dne 20. února 2019

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

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 1. března 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Grünwald

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Renata Dočekalová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu Obce Malhostovice - závazné ukazatele rok 2018
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 7/2018
- Rozpočtová opatření číslo 8 - 11/2018
- Schválený rozpočet Obce Malhostovice - závazné ukazatele rok 2018
- Rozpočtový vhléd obce Malhostovice na r. 2016 - 2019 - schválený 11. 8. 2015
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Plán inventarizace na rok 2018
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018
- Dohoda o provedení práce 10/2018 ze dne 2. 1. 2018 - pomocné práce na obci
- Mzdový list os. č. 28 za období 1 - 7 / 2018 - pomocné práce na obci
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 7/2018
- Darovací smlouva ze dne 18. 4. 2018 (obdarovaný Římskokatolická farnost Lipůvka)
- Darovací smlouva ze dne 3. 9. 2018 (nabytí hmotné movité věci)
- Smlouva darovací ze dne 2. 5. 2018 (obdarovaný Jihomoravský kraj)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 9. 2018 (příjemce dotace TJ Sokol Malhostovice)
- Žádost o poskytnutí individuální finanční podpory z rozpočtu obce Malhostovice ze dne 4. 9. 2018
- Finanční vypořádání dotace ze dne 25. 10. 2018 - Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Smlouva č. 051075/18/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 2. 7. 2018 - Rekonstrukce části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 21. 2. 2018 (pronájem části pozemku p.č. 475/1 a unimobuňky)
- Smlouva o pronájmu pozemků ze dne 27. 6. 2018 (pronájem části pozemku p.č. 2812/1)
- Záměr obce ze dne 20. 6. 2018
- Smlouva o dílo č. 142/LCAA-001/2018 ze dne 25. 7. 2018 - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Smlouva ze dne 1. 8. 2018 - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2018 (prodej pozemku p.č. 475/9)
- Záměr obce prodat ze dne 30. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 7. 5. 2018 (prodej pozemku p.č. 475/8)
- Záměr obce prodat ze dne 22. 2. 2018
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem s omezujícími podmínkami č. 18/097 ze dne 11. 10. 2018 (nabytí pozemků p.č. 102/8, p.č. 102/9)
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 18. 4. 2018 (předání vodovodu svazku)
- Dokumentace k veřejné zakázce - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Výzva k podání nabídky ze dne 26. 6. 2018 - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 7. 2018 - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 18. 7. 2018 - (otevírání obálek, kontrola doručených nabídek) - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 25. 7. 2018 - Malhostovice - oprava místní komunikace "V Ulici"
- Dokumentace k veřejné zakázce - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Výzva k podání nabídky ze dne 11. 6. 2018 - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Jmenování hodnotící komise a pověření k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 6. 2018 - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 25. 6. 2018 - (otevírání obálek, kontrola doručených nabídek) - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 2. 7. 2018 - Modernizace části veřejného osvětlení v obci Malhostovice
- Zjednodušené podlimitní řízení na akci "Stezka pro pěší a cyklisty Malhostovice - Nuzířov, propojení obcí - I. a II. etapa" (Zadávací dokumentace ze dne 7. 8. 2018, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 4. 9. 2018, Písemná zpráva zadavatele ze dne 3. 10. 2018)
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 12. 12. 2017
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 9. 1. 2018

- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 30. 1. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 20. 2. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 20. 3. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 22. 5. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 19. 6. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 14. 8. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 4. 9. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 25. 9. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 8. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 27. 11. 2018
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 11. 12. 2018
- Zápis z ustyvuujícího zasedání zastupitelstva obce Malhostovice konaného dne 30. 10. 2018