



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

SpZn.: S - JMK 90939/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce BROD NAD DYJÍ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 11. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 2022. 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 Brod nad Dyjí
Brod nad Dyjí 45, 691 81 Březi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: **Gabriela Lanžhotská**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Petr Kolaja - starosta

Jiřina Křivánková - 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 8. září 2021, 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:

- *Na základě Smlouvy č.10049701 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 29. 7. 2014 přijala obec Brod nad Dyjí úročenou zápůjčku ve výši 5.353.472,01 Kč na akci "Kanalizace a ČOV Brod nad Dyjí". Ke dni 31. 12. 2020 byla zápůjčka evidována na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky v nesplacené výši 2.090.138,73 Kč. Obec neúčtovala o této zápůjčce v souladu s obsahovou náplní účtu 459. Pro úročené zápůjčky finančních prostředků je svým obsahovým vymezením určen účet 451 - Dlouhodobé úvěry. Tímto postupem obec zcela nedodržela v plném rozsahu obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, jak je uvedeno v § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Napraveno účetním dokladem č.21-020-00024 ze dne 21. 4. 2021. Napraveno.***
- *Obec Brod nad Dyjí uzavřela v roce 2020 Smlouvu o dílo na akci "Brod nad Dyjí - oprava povrchu místních komunikací" se zhotovitelem SWIETELSKY stavební s.r.o. (cena díla bez DPH ve výši 2.216.868,20 Kč). Zápis o předání a převzetí díla byl oboustranně podepsán dne 30. 9. 2020, konečná faktura vystavená dne 6. 10. 2020 byla uhrazena dne 20. 10. 2020. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že skutečně uhrazená cena této veřejné zakázky byla zveřejněna až dne 17. 2. 2021. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (jejíž hodnota bez daně z přidané hodnoty přesáhne 500.000,--Kč).*

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. Obec přijala systémové opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Dodržování přijatého systémového opatření bylo ověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021 např. u Smlouvy o dílo č.450/21 - Brod nad Dyjí - rekonstrukce MOK, DPS. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brod nad Dyjí za rok 2021

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 2021 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 0,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 13,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 2,10 %

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

Dluh obce Brod nad Dyjí k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brod nad Dyjí, dne 2. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitý výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
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. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty 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 Brod nad Dyjí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Kolaja

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Jiřina Křivánková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Obec Brod nad Dyjí
691 81 Březí u Mikulova

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové opatření č.2/2021 a č.6/2021
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2023
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis České spořitelny za prosinec 2021
- Bankovní výpis České národní banky za prosinec 2021
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2021, Bankovní výpisy k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2021
- Plán inventur na rok 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Listy vlastnictví č. 10001 a č. 370
- Příspěvková organizace Mateřská škola Brod nad Dyjí - Plán inventur na rok 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2021
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2021
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2021
- Pokladní doklady od č. 21-701-00491 do č. 21-701-00541
- Pokladní deník za období září 2021 a pokladní doklady č.21-701-00400-431
- Pokladní deník za prosinec 2021
- Účetní deník za období 1-12/2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021
- Mateřská škola Brod nad Dyjí, okres Břelav, příspěvková organizace - výkazy - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k 30. 6. 2021 a k 31. 12. 2021
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 2.000,-- Kč, obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s.
- Dohoda o provedení práce os.č.45 - smlouva a mzdový list za rok 2021
- Nájemní smlouva č.1/2021 na pronájem části pozemku p.č.4126 v k.ú.Brod nad Dyjí (8 m2 - ukotvení malého plavidla), obec pronajímatel
- Záměr pronájmu jednotlivých částí pozemku p.č.4126 v k.ú.Brod nad Dyjí (ukotvení plavidel)
- Smlouva o dílo č.450/2021 na akci "Brod nad Dyjí - rekonstrukce MOK, DPS", dodavatel Modrý Projekt, s.r.o.
- Smlouva o dílo na akci "Brod nad Dyjí - rekonstrukce MOK", zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., cena díla 12.249.269,49 Kč bez DPH
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.4566/1 v k.ú.Brod nad Dyjí, obec prodávající
- Záměr obce o prodeji nemovité věci pozemku p.č.4566/1 v k.ú.Brod na Dyjí ze dne 30. 3. 2021
- Kupní smlouva se zřízením předkupního práva k nemovitosti ve formě věcného práva - prodej pozemku p.č.18/3 v k.ú.Brod nad Dyjí, obec prodávající
- Záměr obce prodat pozemek p.č.18/3 v k.ú.Brod nad Dyjí
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-7494/2021-704 (právní účinky k 23. 9. 2021)
- Smlouva o úvěru č.0713022189 poskytnuté Českou spořitelnou, a.s. ve výši 8.000.000,-- Kč (realizace akce "Rekonstrukce MOK a zvýšení bezpečnosti chodců")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330059814/001 (pozemek p.č.2323/1 v k.ú.Brod nad Dyjí), oprávněná EG.D, a.s.
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby k realizaci akce "Brod nad Dyjí - rekonstrukce MOK, DPS" - zpracování dokumentace provádění stavby, autorský dozor, technický dozor, zabezpečení zkušebního provozu, zpracování dokumentace pro zadání stavby - podlimitní veřejná zakázka "Brod nad Dyjí - rekonstrukce MOK", zajištění organizace a administrace výběru dodavatele, administrace dotačního titulu a závěrečné vyhodnocení akce - výzva k podání nabídek, evidence podaných nabídek, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, výběr dodavatele a oznámení o výběru dodavatele - firma Modrý Projekt, s.r.o.
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům a chybám za rok 2020
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí za období leden až prosinec 2021

