



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

SpZn.: S - JMK 70842/2015 OKP  
Č. j.: JMK ...../2016

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015**

### **obce BROD NAD DYJÍ, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 26. listopadu 2015 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. dubna 2016. 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 Březí

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor:

Jaroslava Kubešová  
Ing. Ilona Plachá

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Ing. Pavla Norková - starostka**  
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 12. října 2015, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 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:*

- Na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 029390/15/OŽP ze dne 11. 9. 2015 obec obdržela účelovou neinvestiční finanční podporu z rozpočtu poskytovatele ve formě dotace na realizaci akce Úroky z úvěru - výstavba kanalizace a ČOV v hodnotě 84 000,- Kč. V článku IV. - Podmínky použití dotace, práva a povinnosti příjemce, bod 14) uvedené smlouvy je kromě jiného stanoveno, že příjemce je povinen předložit poskytovateli nejpozději do 31. 1. 2016 finanční vyúčtování dotace jako součást závěrečné zprávy. O přijetí dotace bylo účtováno účetním dokladem č. 15-802-000019 dne 29. 9. 2015 to souvztažným zápisem na stranu MD účtu 231 0011- Běžný účet ČNB, D účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec nepostupovala v souladu s bodem č. 5.3.1. Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, kde je stanoveno, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným

zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Hodnota dotace byla dle výše uvedené smlouvy po podpisu smlouvy zaúčtována dne 11. 9. 2015 dokladem č. 15-020-00041 na podrozvahový účet 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů. Po obdržení dotace nebyla však z účtu 915 odúčtována. Účetním dokladem 15-802-00019 ze dne 27. 11. 2015 byla dotace ve výši 84 000,- Kč zaúčtována souvztažným zápisem Má Dáti účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům a Dal účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů. Napraveno.

- Na 4. zasedání zastupitelstva obce konaném dne 24. 6. 2015 byla v bodu 3) schválena účetní závěrka obce (U 4/2015/3). K datu dílčí kontroly nebyl výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 870 091,67 Kč převeden z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Tímto postupem nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“ v souladu s § 28, odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že uvedená položka rozvahy obsahuje výsledek hospodaření předcházejících účetních období do okamžiku schválení účetní závěrky. Účetním dokladem 1511-000150 ze dne 27. 11. 2015 byl výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 870 091,67 Kč zaúčtován souvztažným zápisem Má Dáti účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a Dal účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Napraveno.

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Brod nad Dyjí za rok 2015

##### 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 2015 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 ..... 35,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,35 %

Podíl závazků na rozpočtu obce je tvořen splátkami dlouhodobých závazků z úvěru u České spořitelny a půjčky od SFŽP na vybudování ČOV a kanalizace a dále splátkovým kalendářem firmě ECO LED SOL s. r. o. za veřejné osvětlení.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost provádět aktualizace vnitřních směrnic v návaznosti na předpisy vyšší právní síly, např. směrnice č. 3 k zadávání veřejných zakázek, kde nejsou aktualizovány hodnoty pro veřejné zakázky na dodávky a služby a stavební práce.*

Brod nad Dyjí, dne 12. dubna 2016

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

Ing. Renata Halámková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Ing. Ilona Plachá

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### 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 Brod nad Dyjí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 12. dubna 2016. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavla Norková

.....  
starostka obce



**Obec Brod nad Dyjí**  
691 81 Březí u Mikulova

.....  
podpis starostky obce

Jiřina Křivánková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2015, Schválený rozpočet na rok 2015
- Rozpočtová opatření č. 1/2015 až 3/2015 za období 1 - 9/2015, Rozpočtové opatření č. 4/2015 až 6/2015 za období 10 - 12/2015
- Rozpočtový výhled na období 2014 - 2018 s komentářem
- Závěrečný účet za rok 2014
- Evidence pohledávek poplatků za odpady, Evidence pohledávek poplatků za psy
- Plán inventur MŠ na rok 2015 ze dne 1. 12. 2015, Inventarizační zpráva MŠ ze dne 22. 1. 2016, Inventurní soupisy majetku a závazků MŠ
- Plán inventur na rok 2015 ze dne 6. 11. 2015, Inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku ze dne 20. 1. 2016, Inventurní soupisy včetně seznamů majetku a závazků
- Mzdové listy zaměstnanců s os. č. 5, 35, 45, 50 za rok 2015
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 12, 38, 39, 41, 63, 64, 65 za rok 2015
- Pokladní kniha za měsíc prosinec vč. pokladních dokladů
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar pro Asociaci PAPRSEK ze dne 13. 9. 2015
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů zaměstnanců s os. č. 5, 35, 45, 50
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 029390/15/OŽP ze dne 11. 9. 2015
- Dodatek č. 5 ke smlouvě o pronájmu zemědělských pozemků ze dne 25. 6. 2015
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 12. 6. 2015
- Kupní smlouva ze dne 24. 9. 2015 na prodej pozemku, Kupní smlouva ze dne 17. 6. 2015 na prodej pozemku, Kupní smlouva ze dne 11. 12. 2015 na prodej pozemku, Kupní smlouva ze dne 21. 12. 2015 na prodej pozemku
- Kupní smlouva ze dne 26. 10. 2015 na demontáž a likvidaci světelné soustavy, dodávky a montáž nových svítidel, výměna výložíků a zajištění financování zboží ve splátkách
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330027672/001 ze dne 24. 6. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330028254/001 ze dne 19. 5. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330027803/001 ze dne 4. 8. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330028396/001 ze dne 22. 9. 2015, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330028275/001 ze dne 30. 9. 2015
- Záměr na prodej pozemku ze dne 20. 7. 2015, Záměr na prodej pozemků ze dne 8. 4. 2015
- Záměr o pronájmu nemovitosti ze dne 29. 9. 2014
- Výzva k podání nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 9. 7. 2015 na akci „Výměna světelné soustavy“, Oslovení firem, Výsledek výběrového řízení ze dne 31. 7. 2015
- Protokol o finanční kontrole v MŠ ze dne 18. 3. 2015
- Zápis z zasedání zastupitelstva č. 8/2014 ze dne 15. 12. 2014, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 1/2015 ze dne 4. 3. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 2/2015 ze dne 8. 4. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 3/2015 ze dne 26. 5. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 4/2015 ze dne 24. 6. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 5/2015 ze dne 9. 9. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 6/2015 ze dne 20. 10. 2015, Zápis ze zasedání zastupitelstva č. 7/2015 ze dne 21. 12. 2015