



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

SpZn.: S - JMK 76205/2017 OKP  
Č. j.: JMK ...../2018

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 obce **BROD NAD DYJÍ**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 16. srpna 2017 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. února 2018. 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 Břeží

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková

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 18. července 2017, 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:*

- *Obec uzavřela dne 16. 6. 2017 s fyzickou osobou smlouvu o nájmu pozemku p. č. 4097/1 o výměře 9 332 m<sup>2</sup>. V článku VI. uvedené smlouvy je stanoveno poměrné nájemné za rok 2017 ve výši 6 222,- Kč, které bude uhrazeno při podpisu smlouvy. Účetním dokladem č. 17-701-00223 dne 16. 6. 2017 byla stanovená výše nájemného uhrazena a to souvztažným zápisem na stranu MD 261 - Pokladna, strana D 311 060 - Nájem pozemků. Kontrolou bylo zjištěno, že o předpisu pohledávky nebylo k datu dílčího přezkumu účtováno. Účetní jednotka nepostupovala v souladu § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Stejný nedostatek se vyskytoval i u Smlouvy o nájmu pozemku p. č. 4486 uzavřené 26. 5. 2017, kdy poměrné nájemné za rok 2017 ve výši 478,- Kč, bylo uhrazeno v den podpisu smlouvy, ale pohledávka nebyla opět předepsána. Účetním dokladem č. 17-020-00028 ze dne 7. 9. 2017 bylo předepsáno nájemné z uvedené smlouvy i ostatní poplatky z nájmu pozemků tak, aby aktuálně odrážel výši poplatku dle uzavřených smluv o nájmu. Napraveno.*

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Brod nad Dyjí za rok 2017

#### 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 2017 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 ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 27,50 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,17 %

### 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. 2017 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

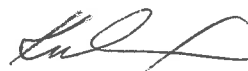
- *Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 8. 2. 2017 byl usnesením č. 1/2017/6b schválen převod finančních prostředků MŠ z hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši 18 785,32 Kč a to do rezervního fondu 3 757,32 Kč a do fondu odměn 15 028,- Kč a to na základě žádosti o převod výsledku hospodaření MŠ ze dne 16. 1. 2017. Dopisem ze dne 22. 3. 2017 byla příspěvková organizace MŠ informována, že jí byl schválen převod výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 18 785,32 Kč a to usnesením č. 2/2016/4c, fond odměn částka 3 757,32 a rezervní fond částka 15 028,- Kč. Z uvedeného je zřejmé, že č. usnesení na dopise zasláném PO neodpovídá usnesení v ZO ze dne 8. 2. 2017 a finanční částky pro rozdělení do jednotlivých fondů uvedené v dopise neodpovídaly rozdělení do fondů dle usnesení zastupitelstva, byly zaměněny. Obec ve svém dopise uvedla chybné usnesení i chybné rozdělení do jednotlivých fondů, příspěvková organizace rozdělení provedla podle tohoto dopisu.*

Brod nad Dyjí, dne 12. února 2018

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

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....  
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.

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. února 2018. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Pavla Norková

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

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

Jiřina Křivánková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2017, schválený rozpočet na rok 2017
- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2017
- Rozpočtová opatření č. 1 a 2, Evidence rozpočtových opatření, Rozpočtová opatření č. 3 až 6
- Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2018 až 2022
- Návrh závěrečného účtu za rok 2016, schválený závěrečný účet za rok 2016
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 12 sledovaného období, Bankovní výpis ČS č. 6 ze dne 30. 6. 2017, Bankovní výpisy ČS - úvěr č. 1 až 6 sledovaného období
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30. 1. 2018, Příloha k inventarizačnímu zápisu majetku a závazků, Plán inventur na rok 2017 ze dne 28. 11. 2017, Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2017, Protokoly o vyřazení a zařazení do majetkové evidence
- Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola Brod nad Dyjí, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 příspěvkové organizace, Protokoly o zařazení a vyřazení majetku
- Mzdové listy pracovníků s osobními čísly 16 a 11 za období leden až prosinec 2017
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 7, 8, 22, 21, 20, 9, 3 za období leden až červen 2017, Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 7, 8, 22, 21, 20, 9, 3 za období leden až prosinec 2017
- Pokladní doklady č. 17-701-00152 až 17-701-00195 měsíce května 2017
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva na finanční dar ze dne 12. 4. 2017, Darovací smlouva na finanční dar ze dne 18. 8. 2017 (farnost)
- Platový výměr pracovníků s osobním č. 16 a 11 ze dne 1. 11. 2017
- Registrace akce a rozhodnutí MZ o poskytnutí dotace ze dne 2. 10. 2017, Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 8. 6. 2017, Smlouva č. 1138(B1/2017 o poskytnutí finančních prostředků z SRDI na rok 2017, Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 044510/17/ORR ze dne 13. 10. 2017, Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 16. 6. 2017
- Nájemní smlouva ze dne 26. 5. 2017 na pronájem pozemku p.č. 4486, Nájemní smlouva ze dne 16. 6. 2017 na pronájem pozemku p.č. 4097/1, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 5. 1. 2017
- Smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2017 (akce dětské hřiště človíčkov)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2017 (akce údržba a obnova hřbitova), Dodatek č. 1 ke SoD ze dne 31. 8. 2017
- Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2017 na prodej pozemku p.č. 73/25, Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2017 na prodej pozemku p.č. 4501/2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330035781/001 ze dne 27. 2. 2017, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330034670/001 ze dne 27. 2. 2017, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330041102/001 ze dne 6. 9. 2017, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330040598/001 ze dne 27. 9. 2017
- Záměr na prodej pozemků ze dne 11. 1. 2017, Záměr na pronájem pozemků ze dne 6. 3. 2017
- Zápis o odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkumu hospodaření oce ze dne 20. 12. 2017
- Zápis ZO č. 6/2016 ze dne 22. 12. 2016, Zápis ZO č. 1/2017 ze dne 8. 2. 2017, Zápis ZO č. 2/2017 ze dne 19. 4. 2017, Zápis ZO č. 1/2017 ze dne 29. 6. 2017, Zápis ZO č. 4/2017 ze dne 14. 8. 2017, Zápis ZO č. 5/2017 ze dne 19. 10. 2017 a zápis ZO č. 6/2017 ze dne 20. 12. 2017

ZVEŘEJNĚNO : 4.6.2018

Obecní úřad Brod nad Dyjí  
691 81 Březí u Mikulova

