



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

SpZn.: S - JMK 67883/2020 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 19.-20. dubna 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:**

Obecní úřad Brod nad Dyjí  
Brod nad Dyjí 45, 691 81 Břeží

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Lenka Kosmáková**

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 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 23. července 2020, 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 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

- 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.**

#### § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- 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

## **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Brod nad Dyjí za rok 2020**

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

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*

### **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 ..... 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,11 %

### 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. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 61,74 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázan ve výši 7.325.801,62 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 1,74 %.

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.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Nesprávné zvolení účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, na kterém obec účtovala přijatou dlouhodobou úročenou zápůjčku, ovlivnilo hodnoty, které jsou podkladem pro ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Dle sestavených a odeslaných finančních výkazů obce k 31. 12. 2020 dluh obce Brod nad Dyjí nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. Při správném zaúčtování předmětné zápůjčky na účet 451 představuje dluh obce k 31. 12. 2020 7.325.801,62 Kč a překročí tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 1,74 %, z čehož vyplývá zákonná povinnost v následujícím kalendářním roce tento dluh snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.*

Brod nad Dyjí, dne 20. dubna 2021

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

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

## 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.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. dubna 2021. 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  
Brod nad Dyjí  
65161 Dyjí 118  
IČ: 00263048  
email: info@brodnadodyji.cz  
Tel.: 5195 91 11

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Rozpočtové opatření č.2/2020
- Rozpočtové opatření č.5/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na 2020-2023
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy k 31. 8. 2020 z běžných a úvěrových účtů
- Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-8/2020
- Mateřská škola Brod nad Dyjí, okres Břeclav, příspěvková organizace - plán inventur na rok 2020, inventarizační zpráva za rok 2020 a inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020, inventarizační zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků a inventurní soupisy k 31. 12. 2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2020
- Kniha přijatých faktur za období 1-8/2020
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-8/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2020
- Pokladní deník a pokladní doklady za období prosinec 2020 (č.d.20-701-00350-394)
- Účetní deník za období 1-12/2020
- Účtový rozvrh rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2020
- Příspěvek na pořízení mobiliáře (odpočívka pro cyklisty), poskytovatel dobrovolný svazek obcí Cyklistická stezka Brno-Videň
- Pachtovní smlouva zemědělský pacht pozemku p.č.4069/4 v k.ú.Brod nad Dyjí, propachtovatel obec
- Záměr na pacht pozemku p.č.4069/4 v k.ú.Brod nad Dyjí
- Smlouva č.2/2020 o nájmu pozemku p.č.1968/4 v k.ú.Brod nad Dyjí, nájemce ZO OS ECHO Energetika Brno Plynárenská, IČO 60502380
- Záměr pronájmu pozemku p.č.1968/4 v k.ú.Brod nad Dyjí
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.4505/1 k.ú.Brod nad Dyjí, obec prodávající
- Smlouva o úvěru č.11053/14/LCD, Dodatek č.1 a Smlouva o úvěru č.10286/13/LCD, Dodatek č.1, 2 a 3, věřitel Česká spořitelna, a.s.
- Smlouva o zastavení nemovitosti č.ZN/10286/13/LCD, zástavní věřitel Česká spořitelna, a.s.
- Smlouva č.:ZN-014330049643/001 o zřízení věcného břemene k pozemku p.č.4293/2 v k.ú.Brod nad Dyjí, oprávněná E.ON Distribuce, a.s.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Brod nad Dyjí - oprava povrchu místních komunikací" - zadávací dokumentace, výzva k podání nabídky, nabídky, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení zadavatele o přidělení veřejné zakázky zhotoviteli SWIETELSKY stavební s.r.o.
- Vnitroorganizační směrnice obce Brod nad Dyjí, platná od 1. 7. 2020
- Protokol z kontroly hospodaření Mateřské školy Človíkov Brod nad Dyjí, okres Břeclav, příspěvková organizace
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.4/2020 (9. 9. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.5/2020 (18. 11. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.6/2020 (16. 12. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.8/2019 (18. 12. 2019)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.1/2020 (24. 2. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.2/2020 (25. 5. 2020)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brod nad Dyjí č.3/2020 (29. 6. 2020)

Vyvěšeno: 17.5.2021  
Vyvěšeno elektronicky: 17.5.2021

Sňato: