

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

SpZn.: S - JMK 40715/2018 OKP  
Č. j.: JMK ...../2019

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obce **BROD NAD DYJÍ**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. února 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 Brod nad Dyjí  
Brod nad Dyjí 45, 691 81 Břeží

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor:

Ing. Renata Halámková <sup>6</sup>

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 20. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- Kontrolou mzdového listu uvolněného zastupitele s osobním č. 7, kterému ustavujícím zasedáním zastupitelstva obce skončil mandát, bylo zjištěno, že mu byla proplacena nevyčerpaná dovolená za rok 2018 a to ve výši 13 663,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s **§ 84 odst. 2 písmeno o) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích**, kde je stanoveno, že zastupitelstvu je vyhrazeno rozhodovat o poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou uvolněným členům zastupitelstva obce podle § 81a odst. 6. Nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva obce, který je ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle **odstavce 2** za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, může mu **na základě jeho žádosti** obec poskytnout náhradu za nevyčerpanou dovolenou nebo její část. Uvolňující zaměstnavatel poskytne zbývající část dovolené za příslušný kalendářní rok, která nebyla vyčerpana nebo nahrazena.

### **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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Brod nad Dyjí 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 překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členovi zastupitelstva.*

#### 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 2018 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 27,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,13 %

#### 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. 2018 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 61,07 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2018 vykázan ve výši 6 354 638,89 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 1,07 %.

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

- *Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrolní a finanční výbor neplní kontrolní činnost stanovenou § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Při dílčím přezkoumání v roce 2018 nebyl předložen žádný zápis z jejich kontrolní činnosti. Na tento nedostatek byla obec upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2017. Proto byl dodatečně dne 21. 5. 2018 vyhotoven zápis "Kontrolní výbor za rok 2017", kde byly kontrolovány zápisy ZO za rok 2017.*

Brod nad Dyjí, dne 14. února 2019

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.

**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 14. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Petr Kolaja

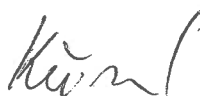
.....  
starosta obce



.....  
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 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018, schválený rozpočet na rok 2018
- Rozpočtové opatření č. 1 a 2, Evidence rozpočtových opatření
- Střednědobý rozpočtový výhled na období 2019 až 2022
- Závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpis ČS a.s. za prosinec 2018
- Bankovní výpisy ČNB č. 12 a 15, Bankovní výpis ČS č. 6 za červen 2018
- Inventarizační zápis o inventarizaci majetku ke dni 31. 12. 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola ze dne 15. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 příspěvkové organizace Mateřská škola, Protokoly o vyřazení a zařazení majetku příspěvkové organizace Mateřská škola
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 30. 1. 2019, Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2018, Likvidační protokol k vyřazení majetku ze dne 18. 1. 2019
- Mzdový list pracovníků s osobním č. 1 a osobním č. 2 za období leden až červen 2018
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 7, 8, 9, 20, 21, 22 za období leden až červen 2018
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 3, 7, 8, 9, 20, 21, 22, 15, 38,38, 40 za období leden až prosinec 2018
- Pokladní doklady za červen 2018 č. 18-701-00174 až 18-701-00214
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 4. 6. 2018 na činnost knihovnice
- Platový výměr pracovníků s osobním č. 1 a os. č. 2 od 1. 1. 2018
- Vyúčtování dotace na zajištění volby prezidenta ČR
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 14. 5. 2018 (p.č.104/13)
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo „Brod nad Dyjí - údržba a obnova hřbitova I“ ze dne 10. 9. 2018
- Smlouva o dílo ze dne 19. 1. 2018 na akci „Brod nad Dyjí - údržba a obnova hřbitova I“
- Kupní smlouva na prodej částí pozemků ze dne 27. 2. 2018 (p.č. 4095/17, 3777/6, 4408/2, 4409/4), Kupní smlouva na prodej částí pozemků ze dne 22. 6. 2018 (p.č. 4519/1, 4520/1)
- Kupní smlouva ze dne 19.10. 2018 (p.č. 4740)
- Smlouva o bezúplatném převodu č. 3001991859 ze dne 25. 10. 2018
- Souhlasné prohlášení ze dne 24. 1. 2018 o vypořádání duplicitního zápisu v katastru nemovitostí k p. č. 2323/23
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014430042634/001 ze dne 19. 4. 2018, Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014430044048/001 ze dne 15. 1. 2018
- Zveřejněný záměr na prodej částí pozemků ze dne 4. 12. 2017, Zveřejněný záměr na pronájem části pozemku ze dne 4. 12. 2017 (p.č. 104/13), Zveřejněný záměr na prodej částí pozemků ze dne 28. 3. 2018,
- Zápis z jednání zastupitelstva obce č. 6/2017 a 1 až 3/2018, Zápis z jednání zastupitelstva obce č. 4/2018 až 8/2018, Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018

vyvěšeno: 28.5.2019

vyvěšeno elektronicky: 29.5.2019

sňato: