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

SpZn.: S - JMK 75893/2019 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019
obce **BŘEZÍ**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 12. - 13. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2020. 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 Březí
Hlavní 113, 691 81 Březí

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

Kontrolor: Ing. Ilona Páralová
Jana Urbánková
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: **PhDr. Miroslav Vymyslický - starosta**
Miluše Fišerová - účetní
Jitka Machálková - referentka

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 16. července 2019, 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

- Na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 12. 2019 složili dva členové zastupitelstva, kteří obsadili uvolněné mandáty, slib. Z řad zastupitelstva byl rovněž zvolen jeden člen do rady obce na uprázdněný mandát. Kontrolou mzdových listů zastupitelů s os. č. 12, 99 a 100 bylo zjištěno, že jim byla odměna vyplácena od data 5. 12. 2019, přičemž usnesení zastupitelstva ze dne 11. 12. 2018 č. 09/14 stanovilo, že odměny v případě náhradníka budou vypláceny ode dne prvního zasedání jehož se zúčastnil. Nebylo dodrženo ustanovení **§ 109 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích**, kde je stanoveno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. U zastupitele s os. č. 12 bylo vyplaceno o 183,-Kč více, os. č. 99 vyplaceno o 67,- Kč více a os. č. 100 vyplaceno o 93,- Kč více.

- Rada obce Březí na svém zasedání dne 2. 7. 2019 schválila poskytnutí finančního daru mysliveckému spolku Artemis ve výši 25.000 Kč. Smlouva o poskytnutí finančního daru byla uzavřena dne 3. 7. 2019. Obec **nepostupovala v souladu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodování o poskytování peněžitých darů ve výši nad 20 000 Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kupní smlouvou ze dne 30. 9. 2019 byl sjednán prodej pozemku parc. čísl. 6699/3 orná půda o výměře 853 m2, za dohodnutou kupní cenu ve výši 850 Kč včetně DPH za m2, celkem tedy 725.050 Kč včetně DPH. Podle čl. III. smlouvy byla kupní cena uhrazena dne 26. 9. 2019. Právní účinky byly dne 2. 10. 2019. Tudíž mělo být o této úhradě účtováno jako o záloze. Účetní jednotka nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.7. účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy". **Nebylo postupováno v souladu s § 32 odst. 2 písm. c) Vyhlášky č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.

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:

- *K přezkoumání hospodaření obec předložila Návrh rozpočtu na rok 2018 a Návrh střednědobého výhledu na roky 2018 až 2020 své příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Březí, okres Břeclav. Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu příspěvkové organizace obsahoval pouze plán nákladů na rok 2018. Rada obce tento rozpočet neschválila, neboť jej projednala na svém zasedání dne 30. 11. 2017, v bodě č. 9, v následujícím znění: "Rada obce Březí byla seznámena s rozpočtem ZŠMŠ pro rok 2018 a schvaluje ho bez dalších připomínek. Hlasování o usnesení: pro 0, proti 3, zdržel se 1." Dále bylo zjištěno, že návrh střednědobého výhledu nebyl radou obcí projednán, resp. schválen. Obec Březí nepostupovala v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Rozpočtový rok je shodný s kalendářním rokem.* ***Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Ke schválení rozpočtu příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Březí došlo na zasedání č. 4/2019 ze dne 11. 2. 2019 v bodě 4. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2019

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 poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.*
- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.*

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 položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".*

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 2019 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 ..... 0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 1,43 %

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

Dluh obce Březí k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březí, dne 11. března 2020

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
Lenka Kosmáková	
.....	.....
kontrolor	podpis kontrolora
Ing. Ilona Páralová	
.....	.....
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 Březí. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

PhDr. Miroslav Vymyslický	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Miluše Fišerová	
.....	.....
účetní	podpis účetní
Jitka Machálková	
.....	.....
referentka	podpis referentka

OBEC BŘEZÍ
691 81 Březí, Hlavní č.p. 113
IČ: 00283070, DIČ: CZ00283070

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Rozpočtové opatření č. 1 a 7 za rok 2019, Evidence rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Návrh Závěrečného účtu za rok 2018, Schválený Závěrečný účet za rok 2018
- Výpis z bankovního účtu ČS č. 063 ze dne 21. 3. 2019
- Mateřská škola Březí, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2019,
- inventurní soupisy k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva za rok 2019
- Základní škola Březí, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2019,
- inventurní soupisy k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva za rok 2019
- Plán inventur na rok 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva za rok 2019
- Mzdový list pracovníka s os.č. 2 a 13 za období 1-6/2019
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 7, 12, 37, 78, 83 za období 1-6/2019
- Odměňování členů zastupitelstva s os. č. 7, 12, 15, 77, 99 a 100 za období 7-12/2019
- Výdajové pokladní doklady za měsíc duben 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisy za období 6/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze den 3. 7. 2020
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 18. 3. 2019
- Platový výměr pracovníka s os. č. 2 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březí č. 4/2019 ze dne 6. 3. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 6. 9. 2019 (Požární zbrojnice)
- Nájemní smlouva č. 120N19/59 ze dne 30. 9. 2019
- Nájemní smlouva ze dne 21. 2. 2019
- Záměr ze dne 10. 1. 2019
- Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 38/2018 ze dne 23. 10. 2019 včetně záměru na pronájem ze dne 25. 9. 2019
- Pachtovní smlouva ze dne 10. 6. 2019
- Záměr ze dne 9. 5. 2019
- Smlouva o dílo č. S20-034-0165 ze dne 25. 10. 2019 (na akci "Březí - IS k RD, ul. Lipová a Topolová)
- Kupní smlouva a dohoda o zřízení předkupního práva jako práva věcného ze dne 30. 9. 2019
- Záměr ze dne 15. 3. 2018
- Kupní smlouva ze dne 25. 2. 2019
- Záměr ze dne 21. 1. 2019
- Kupní smlouva ze dne 4. 3. 2019
- Záměr ze dne 8. 1. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330045366/001 ze dne 1. 3. 2019
- Směrnice č. 01/2019, kterou se stanovují pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva obce a zaměstnancům obce
- Zápisy z jednání rady obce č. 1/2019 až 13/2019 za období leden až červen 2019, Zápisy j jednání rady obce č. 14/2019 až 26/2019 za období červenec až prosinec 2019
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva č. 01/2019 ze dne 12. 2. 2019, 02/2019 ze dne 9. 4. 2019 a 03/2019 ze dne 11. 6. 2019 , č. 04/2019 ze dne 16. 7. 2019, č. 05/2019 ze dne 24. 9. 2019 a č. 06/2019 ze dne 9. 12. 2019