



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

SpZn.: S - JMK 41278/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce BŘEZÍ, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 21. listopadu do 22. listopadu 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 15. května do 16. května 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 Březí
Hlavní 113, 691 81 Březí

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor:

Mgr. Veronika Rychlá
Bc. Eva Zavřelová

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

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 15. října 2018, 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

- 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.

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:

- Obec uzavřela dne 5. 7. 2017 nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor v objektu občanské vybavenosti č. e. 5 na pozemku KN parc. č. St. 1233 za účelem zajištění provozu občerstvení v areálu letního koupaliště, a to na dobu určitou od 5. 7. 2017 do 30. 8. 2017. Obě strany se vzájemně dohodly na nájemném v celkové výši 30 000,- Kč. Nájemné mělo být hrazeno vždy do 15. dne příslušného měsíce v částce 15 000,- Kč. Předpis byl zaúčtován dokladem č. 17-011-00015 na účet 311 334 - Nájem koupaliště. První úhrada nájemného byla provedena dne 31. 7. 2017. K datu 31. 12. 2017 nebyla druhá úhrada se splatností 15. 8. 2017 zaplacená. K této pohledávce nebyly tvořeny opravné položky. Nebylo postupováno v souladu s § 65 odst. 6 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 v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. **Z důvodu plné úhrady uvedené pohledávky z roku 2017 dne 15. 5. 2018, ke které měly být vytvořeny opravné položky k 31. 12. 2017, bylo vytvoření opravných položek bezpředmětné. Obec do budoucna přijala nápravné opatření spočívající v dodržování zákona o účetnictví. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření 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. **Rada obce na svých zasedáních ve dnech 20. 11. 2018, 4. 12. 2018 a 5. 2. 2019 projednávala návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019. Ke schválení rozpočtu příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Březí došlo až na zasedání č. 4/2019 ze dne 11. 2. 2019 v bodem 4.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2018

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

- *Zřizovatel neschválil své příspěvkové organizaci rozpočet na rok 2018*

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 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,46 %

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. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *V rámci přezkoumání hospodaření obce byla předložena rovněž inventarizace příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Březí, okres Břeclav, příspěvková organizace". Upozorňujeme obec, jako zřizovatele, že jeho příspěvková organizace neprovádí inventarizaci majetku a závazků v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že např. nebyl předložen plán inventur, který by byl sestaven v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 výše uvedené vyhlášky a nebyla předložena inventarizační zpráva zpracovaná v souladu s ustanovením § 2 písm. e) uvedené vyhlášky. Nebyly předloženy inventurní soupisy účtů 018, 022, 028, 078, 082, 088, 262, 381, 384, 374, 901, 902, 966 a to v souladu s ustanovením § 8 uvedené vyhlášky. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy účtů např. 314, 378, 389, 321, 324, 336 nelze považovat za průkazné účetní záznamy ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 výše uvedeného zákona, jelikož neobsahovaly veškeré skutečnosti, aby bylo možno zjištěný*

majetek a závazky jednoznačně určit. Upozornění stejného charakteru bylo popsáno již ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2017.

Březí, dne 16. května 2019

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

Bc. Eva Zavřelová

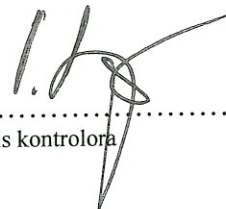
.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

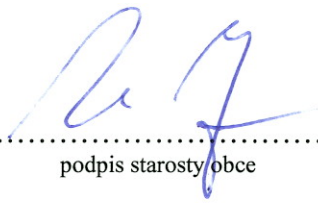
- Návrh rozpočtu na rok 2018 - Základní škola a Mateřská škola Březí, okres Břeclav, příspěvková organizace
- Návrh rozpočtu obce na rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1/2018 až 7/2018, Rozpočtová opatření č. 8/2018 až 12/2018, Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Schválený rozpočet obce na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2018 - Základní škola a Mateřská škola Březí, okres Břeclav, příspěvková organizace
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Březí na období 2017 až 2020
- Návrh Závěrečného účtu obce z rok 2017, Schválený Závěrečný účet obce za rok 2017
- Bankovní výpisy ČNB č. 19 až 29 za období 9-12/2018
- Inventarizace roku 2018 - Inventurní soupisy inventarizačních položek (Základní škola a Mateřská škola Březí, okres Břeclav, příspěvková organizace)
- Plán inventur na rok 2018, Inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační zpráva za rok 2018
- Odměňování členů zastupitelstva za leden až září 2018
- Odměňování členů zastupitelstva za říjen až prosinec 2018
- Pokladní doklady za měsíc 09/2018
- Pokladna - stručný opis pokladní dávky č. 009 za měsíc 09/2018
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu obce ze dne 20. 12. 2018 (TJ Sokol Březí)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Březí č. 5/2018 ze dne 3. 5. 2018 (Tělovýchovná jednota Sokol Březí, spolek)
- Žádost o poskytnutí dotace na pravidelnou činnost ze dne 9. 4. 2018 (TJ Sokol Březí)
- Nájemní smlouva ze dne 12. 4. 2018, pronájem pozemku p.č. 2975/2
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 8. 10. 2018 (Jednota s.d.)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 6. 2018 (zhotovitel - INSTA CZ s.r.o., předmět smlouvy - "REVITALIZACE VOJENSKÉHO AREÁLU BŘEZÍ - DŮM SLUŽEB - ZATEPLENÍ OBJEKTU")
- Kupní smlouva ze dne 1. 8. 2018, prodej pozemku p.č. 6695/4
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5560/2018-704, prodej pozemku p.č. 6695/4
- Kupní smlouva ze dne 16. 7. 2018, nákup pozemku p.č. 135/1 a p.č. St. 189 včetně stavby č.p. 38
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5091/2018-704, kupní smlouva ze dne 16. 7. 2018
- Znalecký posudek č. 1909-99-11 ze dne 11. 9. 2011 na ocenění nemovitosti budovy č.p. 38 na pozemku p.č. St 189 a pozemků p.č. St. 189 a p.č. 135/1
- Kupní smlouva ze dne 25. 7. 2018, prodej pozemku p.č. 3014/138 a p.č. 3014/82
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5425/2018-704, prodej pozemku p.č. 3014/138 a p.č. 3014/82
- Smlouva o úvěru č. 0317922409 ze dne 21. 6. 2018, banka: Česká spořitelna, a.s.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330043864/001 ze dne 9. 7. 2018, oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-5496/2018-704, Smlouva o zřízení VB ze dne 9. 7. 2018
- Smlouva o výpůjčce nemovité věci ze dne 30. 7. 2018, vypůjčitel: Verde Vida s.r.o.
- Zveřejněný záměr na pronájem pozemku p.č. 2975/2 ze dne 23. 2. 2018, Zveřejněný záměr na pronájem nemovité věci pozemek p.č. 6813 ze dne 19. 6. 2018, Zveřejněný záměr na pronájem pozemku p.č. St 291 ze dne 6. 9. 2018
- Veřejná zakázka malého rozsahu "REVITALIZACE VOJENSKÉHO AREÁLU BŘEZÍ - DŮM SLUŽEB - ZATEPLENÍ OBJEKTU" - Výzva k podání nabídky, Protokol o otevírání nabídek, Zpráva o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru dodavatele
- Zápis a usnesení ze zasedání Rady obce č. 1/2018 až 14/2018 ve dnech 18. 1., 31. 1., 19. 2., 15. 3., 19. 3., 22. 3., 12. 4., 10. 5., 5. 6., 9. 7., 31. 7., 31. 8., 24. 9. 2018
- Zápis a usnesení ze zasedání Rady obce č. 15/2018 až 21/2018 ve dnech 9. 10., 17. 10., 5. 11., 20. 11., 4. 12., 18. 12. 2018
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Březí ve dnech 1. 2. 2018, 5. 4. 2018, 26. 4. 2018, 19. 6. 2018, 23. 7. 2018, 9. 8. 2018, 26. 9. 2018, 1. 11. 2018, 11. 12. 2018

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 16. května 2019. 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