



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



SpZn.: S - JMK 42706/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BRUMOVICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. března 2023. 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 Brumovice
Brumovice 155, 691 11 Brumovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská
Ing. Ilona Páralová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Rudolf Kadlec - starosta
Marcela Studýnková - 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 30. srpna 2022, 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Brumovice uzavřela dne 27. 4. 2022 Kupní smlouvu na pořízení dopravního automobilu na přepravu osob jednotky SDH Brumovice. Cena za dopravní automobil je sjednaná v celkové výši 1.516.977 Kč vč. DPH. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že Kupní smlouva byla zveřejněna až 23. 3. 2023. Došlo k porušení § 219 odst. 1) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je řečeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

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 Brumovice za rok 2022

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků 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:

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

Dluh obce Brumovice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 23. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 23. března 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Brumovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Evidence rozpočtových opatření za období 10-12/2022
- Rozpočtové opatření č. 10
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-9/2022
- Rozpočtové opatření č. 5
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023-2025
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2025
- Návrh Závěrečného účtu obce Brumovice za rok 2021
- Závěrečný účet obce Brumovice za rok 2021
- Bankovní výpisy Komerční banky, a. s. od č.193 do č.197 za listopad 2022
- Výpis z bankovního účtu KB č. 59 ze dne 28. 3. 2022
- Karta majetku in.č. 2330 (nový automobil JSDH)
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2023
- Plán inventur příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy na rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období září 2022
- Rekapitulace mezd za období prosinec 2022
- Mzdové listy zastupitelé za období říjen až prosinec 2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-9/2022
- Výdajové pokladní doklady za období duben 2022
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2022
- Účetní odpisy za období prosinec 2022
- Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro Klub rodiče dětem, o. s. ze dne 11. 7. 2022
- Darovací smlouva na přijetí daru (jímací zařízení) ze dne 31. 8. 2022
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 5. 2022 (pracovník os.č. 66)
- Výkaz práce za období 5-9/2022
- Mzdový list za období 5-9/2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2022 (pracovník os.č. 65)
- Výkaz práce za období 1-8/2022
- Mzdový list za období 1-8/2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Skupinu střelených matek, z. s. ze dne 10. 1. 2022
- Žádost o poskytnutí dotace pro Skupinu střelených matek, z. s.
- Výpis skutečných majitelů spolku
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Brumovice ze dne 10. 1. 2022
- Žádost o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Brumovice
- Výpis skutečných majitelů spolku
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV (nový automobil JSDH)
- Smlouva č. JMK069443/21/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3. 5. 2021 (nový automobil JSDH)
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 3. 2022 ke smlouvě č. JMK069443/21/OKH ze dne 3. 5. 2021
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v budově č.p.317 ze dne 29. 4. 2022
- Záměr na pronájem nebytových prostor v budově č.p.317 ze dne 14. 3. 2022
- Kupní smlouva č. KS_NAKL_2022_00287 ze dne 27. 4. 2022 (automobil JSDH)
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.412 ze dne 15. 3. 2022
- Kupní smlouva na prodej částí pozemku p.č.3601/67 odděleného z pozemku p.č.3601/1 (obec prodávající) ze dne 6. 4. 2022
- Záměr na prodej pozemku p.č.3601/1 ze dne 23. 2. 2022
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330083404/001-MDP ze dne 15. 7. 2022
- Protokol o otevření nabídek, posouzení nabídek ze dne 4. 4. 2022
- Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Brumovice
- Zápis ze schůze Rady obce Brumovice konané dne 13. 11. 2022

- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Brumovice konaného dne 24. 10. 2022
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Brumovice za období listopad až prosinec 2022
- Zápis ze schůze Rady obce Brumovice ze dne 31. 3. 2022, 14. 4. 2022, 22. 5. 2022, 2. 7. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Brumovice konaného dne 14. 12. 2021
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Brumovice za období leden až září 2022