



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



SpZn.: S - JMK 98310/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce BRŤOV-JENEČ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 16. února 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 Brťov-Jeneč
Tišnovská 80, 679 21 Černá Hora

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Ing. Lenka Hanáková

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:

Martin Pavlů - starosta

Jitka Pavlů - 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. září 2022, 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.

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:

- *Návrh Závěrečného účtu Brt'ov-Jeneč za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 17. 6. 2021 a který byl na internetových stránkách obce a na úřední desce obce uveřejněn v období od 12. 5. 2021 do 30. 6. 2021, a stejně tak i jeho schválená verze, která je na internetových stránkách obce uveřejněna od 13. 7. 2021, obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2020 v plném členění podle rozpočtové skladby, vyúčtování přijatých dotací do rozpočtu obce, informace o stavu majetku obce ke dni 31. 12. 2020 a jeho Přílohou č. 1 je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Návrh Závěrečného účtu obce Brt'ov-Jeneč za rok 2020 a ani jeho schválená verze neobsahuje údaje o finančním hospodaření zřízené právnické osoby obce a hospodaření s jejím majetkem, a to Mateřské školy Brt'ov - Jeneč, okres Blansko, příspěvkové organizace, již je obec Brt'ov- Jeneč zřizovatelem (obsahem závěrečného účtu je pouze odkaz na Přílohu č. 2, tato však není jeho součástí). Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v sestavování závěrečného účtu obce v souladu s výše uvedeným zákonem. Plnění přijatého opatření bylo předmětem kontroly sestavení***

závěrečného účtu obce Brt'ov za rok 2021, kdy bylo zjištěno, že přílohou č. 2 závěrečného účtu bylo zhodnocení hospodaření zřízené příspěvkové organizace. **Napraveno.**

- Na základě Nájemní smlouvy ze dne 1. 10. 2016 obec pronajímá restaurační zařízení AVION (přístavbu s přilehlým prostranstvím u č.p. 80 na p.č. 181 pro k.ú. Brt'ov), podle které nájemce hradí měsíční nájemné ve výši 1.000,- Kč vč. úhrady nákladů za služby (energie a vodu), a to na základě vystavených faktur ze strany obce. Proto obec Brt'ov-Jeneč vystavila mj. odběratelskou fakturu ze dne 20. 7. 2021 (účetním dokladem č. 700001 ze dne 20. 7. 2021), kterou předepsala nájemci k úhradě náklady za služby (energie a vodu) a to vč. nájemného za měsíc červen 2021. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 7 ze dne 5. 11. 2021 rozhodlo, z důvodu platných vládních restrikcí souvisejících s pandemií koronaviru, o odpuštění úhrady nájmu plynoucího z tohoto nájemního vztahu, a to za období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021. Předpis nájmu za měsíc červen 2021 ve výši 1.000,- Kč nebyl obcí, na základě výše uvedeného usnesení zastupitelstva obce, z účetnictví obce odúčtován. Obecní úřad neplnil výše uvedené usnesení zastupitelstva obce, čímž postupoval v rozporu s § 109 ods. 3 písm. a) bod 1. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého Obecní úřad oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **Předpis nájmu za měsíc červen 2021 ve výši 1.000,- Kč byl odúčtován účetním dokladem č. 70007 ze dne 30. 6. 2022. Napraveno.**

- Smlouvou o zřízení věcného břemene č.: PR-014330060193/001 ze dne 5. 11. 2021 (povinný: obec Brt'ov-Jeneč, oprávněný: EG.D, a.s.) byly zatíženy věcným břemenem obecní pozemky p. č. 1, p.č. 171 a p.č. 49/1, vše v k.ú. Brt'ov-Jeneč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4820/2019-701 nastaly právní účinky vkladu ke dni 5. 11. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že pozemek p. č. 1 o výměře 30 m² v k.ú. Brt'ov-Jeneč nebyl v účetnictví obce převeden na samostatnou analytiku věcných břemen, konkrétně na 031.0401 - zastavěná plocha - věcná břemena, a ke dni 31. 12. 2021 je stále evidován na původní analytice bez věcných břemen (031.0400 - zastavěná plocha). Tento postup je v rozporu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kdy účetní jednotka v rámci syntetických účtů vytváří analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů, a to v případě b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění. **Hodnota pozemku p. č. 1 o výměře 30 m² v k. ú. Brt'ov-Jeneč byl přeúčtován účetním dokladem č. 900015 ze dne 30. 6. 2022 na samostatnou analytiku věcných břemen na analytický účet 031.0401 - zastavěná plocha - věcná břemena. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brťov-Jeneč za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2022 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 6,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

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

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Brťov-Jeneč konaného dne 14. 10. 2022 byla mj. přijata tato usnesení ke stanovení měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům:*
- *- usn. č. 13: "OZ rozhodlo, že výše měsíční odměny za výkon funkce předsedů obou výborů bude činit 2. 000,- Kč"*
- *- usn. č. 14: "OZ rozhodlo, že výše měsíční odměny za výkon funkce ostatních členů obou výborů bude činit 400,- Kč"*
- *- usn. č. 15: "OZ rozhodlo, že výše měsíční odměny pro člena obecního zastupitelstva, který současně nevykonává pozici starosty či místostarosty obce bude činit 1.400,- Kč"*
- *Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad mezi jednotlivými usneseními, kdy členovi zastupitelstva, který je členem výboru je vyplácena částka 1.400,- Kč. Členovi zastupitelstva, který je předsedou výboru je vyplácena částka 2.000,- Kč. Každý ze zastupitelů obce je vždy buď členem nebo předsedou výboru. Uvedená přijatá usnesení nejsou jednoznačná, kdy k jejich naplnění nelze konkrétní odměnu stanovit. Usnesení č. 13 a 14 je v rozporu s usnesením č. 15.*

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. února 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 16. února 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 Brťov-Jeneč. 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Brťov-Jeneč na rok 2022
- Schválený rozpočet obce Brťov-Jeneč na rok 2022
- Přehled rozpočtových opatření 2022
- Rozpočtové opatření č. 4
- Návrh střednědobého výhledu obce Brťov-Jeneč na roky 2023 - 2024
- Schválený střednědobý výhled obce Brťov-Jeneč na roky 2023 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2021
- KB, a. s. bankovní výpis ze dne 22. 9. 2022
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy účtové skupiny 01, 02, 03, 04, 31, 33, 40, 46, 90 dle stavu k 31. 12. 2022
- Plán inventur za rok 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2022 - os.č. 1 (práce v lese, údržba lesního porostu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2022 - os.č. 1 (sečení trávy)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2022 - os.č. 92 (sečení trávy obecních zatravněných ploch)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2022 - os.č. 92 (sečení trávy)
- Evidence docházky za měsíc duben, květen, srpen 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 8/2021
- Mzdový list uvolněného starosty obce za rok 2022
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období říjen - prosinec 2022
- Pokladní deník 10 - 12/2022
- Pokladní doklady č. 89 - 127 za měsíc říjen - prosinec 2022
- Pokladní deník za měsíc srpen 2022
- Exekuční příkaz č. j. 210 EX 15/21 - 35 k provedení exekuce srážkami ze mzdy a jiných příjmů, účetní doklady č. 346 ze dne 19. 7. 2022, č. 392 ze dne 16. 8. 2022, č. 410 ze dne 5. 9. 2022 (splátky dluhu)
- Účetní doklad č. 900023 ze dne 17. 8. 2022 (směna parcel č. 299/10, 41/1)
- Účetní doklady č. 100056 - 100074 (pokladna za 8/2022)
- Účetní doklady č. 300138 ze dne 5. 9. 2022 a č. 450 ze dne 22. 9. 2022 (faktura - daňový doklad č. F20220047 vystavena dne 23. 8. 2022, splatnost dne 20. 9. 2022, dodavatel KAPOUN s.r.o., Brno, terénní úpravy hřiště)
- Účetní doklady č. 900024 ze dne 23. 8. 2022 a č. 439 ze dne 21. 9. 2022 (finanční dar Lince bezpečí, z. s., Praha 8 - Bohnice)
- Účtový rozvrh rok 2022
- Upomínka č. 3 ze dne 5. 9. 2022 (úhrada nájemného a služeb dle NS ze dne 22. 2. 2022)
- Darovací smlouva ze dne 23. 8. 2022 (finanční dar Linka bezpečí, z. s., Praha 8 - Bohnice)
- Finanční vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu Jihomoravského kraje pro rok 2022 Obnova zázemí Kulturního domu Brťov-Jeneč ze dne 26. 1. 2023
- Smlouva č. JMK076232/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Obnova zázemí KD Brťov-Jeneč ze dne 21. 9. 2022
- Nájemní smlouva č. 01/2022 ze dne 22. 2. 2022 (pronájem přístavby k obecnímu úřadu - provozování restaurace)
- Smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2022 (JM DEMICARR s. r. o., Slavkov u Brna - Rekonstrukce fotbalového hřiště Brťov - Jeneč)
- Směnná smlouva ze dne 6. 4. 2022 (parc. č. 299/10, 41/1)
- Vyhlášení záměru obce Brťov - Jeneč pronajmout nebytové prostory restauračního zařízení Avion ze dne 28. 6. 2022
- Vyhlášení záměru obce Brťov - Jeneč směniti obecní majetek pozemek parc. č. 41/1 o výměře 498 m² v k. ú. Brťov u Černé Hory ze dne 5. 2. 2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce fotbalového hřiště Brťov - Jeneč" :
- Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 3. 2022
- Protokol o otevírání obálek ze dne 16. 5. 2022
- Protokol o kontrole příspěvkové organizace obce Mateřská škola Brťov - Jeneč ze dne 6. 9. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov- Jeneč konaného dne 14. 10. 2022
- Zápis ze zasedání finančního výboru obce Brťov-Jeneč konaného dne 1. 6. 2022

- Zápis z kontroly hospodaření MŠ Brťov-Jeneč 2022 ze dne 6. 9. 2022
- Zápis z kontroly hospodaření obce 01/2022 - 07/2022
- Zápis zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jeneč konaných dne 5. 11. 2021, 15. 12. 2021
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Brťov - Jeneč konaných v období leden - srpen roku 2022