



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



KUJMXOQAER5A

SpZn.: S - JMK 93152/2024 OKP
Č.j.: JMK 77887/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

obce BRUMOVICE, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. - 14. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 26. – 27. května 2025. 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: **Ing. Renata Halámková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

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
Bc. Eva Horáková, MSc. - 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 22. října 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec vnitřním dokladem č. 24-011-00112 dne 31. 12. 2024 vyřadila pozemek p.č. St. 102/2 z majetku. V poznámce o vyřazení byly uvedeny důvody digitalizace v obci. Kontrolou listu vlastnictví bylo zjištěno, že uvedená parcela na listu vlastnictví k 31. 12. 2024 nebyla uvedena (avšak k 31. 12. 2023 byla). V průběhu roku 2023 obec zadala požadavek na Katastrální úřad, aby zaevidovala skutečný stav budovy nového obecního úřadu. Katastrální úřad z listopadu 2023 pod č.j. ZDR-589/2023-735 vedl řízení o záznamu podle geometrického plánu č. 940-162/2021, který řešil výměry pozemků, na kterých je budova úřadu postavena (řízení bylo ukončeno v lednu 2024). Z geometrického plánu je zřejmé, že pozemek p.č. St. 102/2 zanikl, avšak jeho výměra byla přiřazena k pozemku p.č. St. 104/1. **Obec nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je stanoveno, že se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje a jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec v roce 2024 uzavřela několik Smluv o dílo, např. Smlouva o dílo č. 02/2024 na zakázku „Rekonstrukce hygienického zázemí v MŠ“ ze dne 13. 7. 2024, Smlouvu o dílo č. 536/24 na zakázku „MOK, VO, vodovod Na Drahách“ ze dne 18. 4. 2024 a Objednávku na dodávku Komunálního víceúčelového traktoru. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že smlouva č. 02/2024 byla zveřejněna až dne 30. 8. 2024, smlouva č. 536/24 nebyla vůbec zveřejněna a objednávka byla zveřejněna až 14. 11. 2024. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou**

zakázku, jejíž cena přesáhne 500.000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec uzavřela dne 29. 11. 2024 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej obecního pozemku p. č. 3601/1 o výměře 95 m² za prodejní cenu 31.612 Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dne 2. 12. 2024. Kontrolou evidence pozemků obce bylo zjištěno, že o úbytku prodaného pozemku nebylo k datu 31. 12. 2024 účtováno. **Došlo k porušení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.**

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 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností 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 se uloží pokuta do 1.000.000 Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,89 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 27. května 2025 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 27. května 2025. 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.

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 3/2024 a 4/2024
- Rozpočtové opatření č. 8/2024 a 10/2024
- Opis rozpočtových změn za období 1-12/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025-2027
- Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023
- Závěrečný účet obce za rok 2023
- Bankovní výpis č. 219 Komerční banka a.s. a doklad č. 24-801-00219 ze dne 9. 12. 2024 - výplata odměn zastupitelů a zaměstnanců za 11/2024
- Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2024
- Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2024
- Obec Brumovice - Plán inventur na rok 2024 ze dne 28. 11. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Energetická Brumovice - Plán inventur na rok 2024 ze dne 18. 12. 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Brumovice - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30. 1. 2025, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Mzdový list pracovníka os. č. 66 (dohoda o pracovní činnosti) za období 3-9/2024
- Mzdový list pracovníka os. č. 75 z dohod za období 5-8/2024
- Mzdový list zaměstnance os. č. 73 (účetní) za období 4-9/2024
- Mzdové listy zaměstnanců os. č. 11, 16, 63, 79 za období 1-9/2024
- Mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly 11, 16, 38, 63, 71 a 73 za rok 2024
- Rekapitulace mezd za období 1-9/2024 a za období 1-12/2024
- Odměňování členů zastupitelstva obce za rok 2024
- Pokladní deník obce Brumovice za období 12/2024
- Pokladní doklady od č. 24-701-00882 do č. 24-701-00966 za období 12/2024
- Pokladní deník za období 8/2024
- Pokladní doklady od č. 24-701-00662 do č. 24-701-00691 za období 8/2024
- Účetní doklad č. 24-011-00052 ze dne 9. 9. 2024 - zařazení sociálního zařízení MŠ do majetku
- Účetní doklad č. 24-011-00026 ze dne 4. 6. 2024 - zařazení nakladače Multion do majetku
- Vnitřní doklad č. 24-011-00101 ze dne 31. 12. 2024 na vyúčtování neinvestičních příspěvků poskytnutých z rozpočtu obce spolkům
- Vnitřní doklad č. 24-011-00112 ze dne 31. 12. 2024 na vyřazení pozemku p.č. 102/2 z majetku obce na základě digitalizace
- Darovací smlouva o přijetí daru od fyzické osoby ze dne 13. 6. 2024
- Smlouva o poskytnutí finančního daru pro nadační fond NA KOLE DĚTEM ze dne 14. 6. 2024
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 3. 2024 s pracovníkem os. č. 66 (správce sportovního areálu)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30. 4. 2024 s pracovníkem os. č. 75 (poradenství v oblasti účetnictví)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2024 s pracovníkem os. č. 75 (poradenství-účetnictví)
- Pracovní smlouva na dobu neurčitou s tříměsíční zkušební dobou ze dne 2. 4. 2024 s pracovníkem os. č. 73 (účetní)
- Platový výměr ze dne 2. 4. 2024 a ze dne 1. 5. 2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Brumovice ze dne 22. 1. 2024
- Žádost o poskytnutí dotace pro TJ Sokol Brumovice ze dne 14. 11. 2023 včetně výpisu skutečných majitelů spolku
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace pro Výtvarný spolek malebné Brumovice ze dne 22. 1. 2024
- Žádost o poskytnutí dotace pro Výtvarný spolek malebné Brumovice ze dne 14. 11. 2023 včetně výpisu skutečných majitelů spolku
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 70561/2024 ze dne 29. 7. 2024 poskytnutou z Ministerstva průmyslu a obchodu na projekt „Místní energetická koncepce obce Brumovice“
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MPO 86342/2024 ze dne 17. 9. 2024 poskytnutou z Ministerstva průmyslu a obchodu na projekt „Zavedení energetického managementu v obci Brumovice“
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 089177/24/ORR ze dne na projekt „Projektová dokumentace pro FVE - obecní budovy Brumovice“

- Dodatek č. 2 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor (restaurace) ze dne 1. 1. 2024
- Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti a části pozemku p.č. 7775 v k.ú. Kobyly na Moravě ze dne 11. 4. 2024 (obec nájemce)
- Pachtovní smlouva na pacht části pozemku p.č. 2880/39 (vinice) v k.ú. Brumovice (obec propachtovatel)
- Záměr na pacht části pozemku p.č. 2880/39 (vinice) v k.ú. Brumovice
- Bankovní výpis č. 207 Komerční banka a.s. ze dne 25. 11. 2024 na úhradu pachtu za rok 2024 z pozemku p.č. 2880/39
- Smlouva o dílo č. 02/2024 na zakázku „ZŠ a MŠ Brumovice - rekonstrukce hygienického zázemí MŠ“ uzavřená s JS-abacus s.r.o. dne 13. 7. 2024 za cenu díla 1.833.748,36 Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo č. 7/2023 ze dne 27. 12. 2023 na zakázku „Přístavba garáže u hasičské zbrojnice na dopravní automobil (DA)“ uzavřená s firmou JS-abacus s.r.o. za cenu 1.238.218,08 Kč včetně DPH
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 7/2023 ze dne 6. 2. 2024 (změna režimu DPH)
- Kupní smlouva na prodej části pozemku p.č. 3601/1 ze dne 29. 11. 2024 (obec prodávající)
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.st. 771 v k.ú. Brumovice ze dne 30. 1. 2024 (obec prodávající)
- Záměr na prodej pozemku p.č.st. 771 v k.ú. Brumovice
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru sp. zn. V-331/2024-735 s právními účinky k 31. 1. 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330087542/001-MDP na pozemku p.č. 3601/1 v k.ú. Brumovice s EG.D, a.s. ze dne 5. 3. 2024
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru sp. zn. V-1423/2024-735 s právními účinky k 13. 5. 2024
- Záměr na odprodej části pozemku p.č. 3601/1 o výměře 95m² zveřejněný dne 12. 8. 2024
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Brumovice ze dne 12. 1. 2024
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace Energetická Brumovice
- Zápis z schůze Rady obce Brumovice č. R24/2024 až R35/2024 za období 1-9/2024
- Zápis z schůze Rady obce Brumovice č. R36/2024 až 39/2024 za období 10-12/2024
- Zápis z 8. řádného zasedání Zastupitelstva obce Brumovice konaného dne 14. 12. 2023
- Zápis z č. 9. až 13 z řádných zasedání Zastupitelstva obce Brumovice konaných dne 15. 3., 20. 6., 17. 9., 28. 11. a 12. 12. 2024