



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



KUJMXOQ3EYAJ

SpZn.: S - JMK 63071/2023 OKP
Č.j.: JMK 74759/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce **BRUMOV**, okres **Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 4. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. května 2024. 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 Brumov
Brumov 98, 679 23 Lomnice u Tišnova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ludmila Polešovská**

Kontrolor: Eva Sedláčková
Ing. Jitka Lošťáková

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:

Bc. Jiří Sedlák - starosta

Eva Palinková - 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 10. listopadu 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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 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 Brumov za rok 2023

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 2023 nebyla zjištěna 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,18 %
- 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 Brumov k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. května 2024 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 21. května 2024. 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 Brumov. 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 efektivitu 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. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Eva Sedláčková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 12/2023
- Schválené rozpočtové opatření č. 10/2023
- Schválené rozpočtové opatření č. 9/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Střednědobý výhled hospodaření obce Brumov na roky 2022, 2023, 2024, 2025 (návrh, schválený)
- Závěrečný účet obce Brumov za rok 2022 (návrh, schválený)
- KB, a. s. bankovní výpis č. 26 ze dne 31. 8. 2023
- KB, a. s. bankovní výpis č. 29 ze dne 30.9. 2023
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 11. 2022 (účetní)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 21. 10. 2022 (starosta)
- Zápis o předání a převzetí stavby "Chodci bezpečně a bezbariérově" ze dne 17. 8. 2023 (zhotovitel KUBIKO s.r.o., Brumov)
- Inventarizace příspěvkové organizace za rok 2023 - Základní škola Brumov
- Plán inventarizace na rok 2023
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023
- Výplatní listina členů zastupitelstva obce za období leden - září roku 2023
- Mzdové listy 7 zastupitelů za rok 2023
- Pokladní doklady měsíce září roku 2023 (příjmové pokladní doklady č. 205 - 215, výdajové pokladní doklady č. 63 - 72)
- Pokladní deník za měsíc září roku 2023
- Pokladní deník za období od 01. 12. 2023 do 31. 12. 2023
- Účetní doklady za měsíc 12/2023 č. 23-700-00149 až č. 23-700-00164 (pokladní deník)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2. 1. 2019 na období do 31. 1. 2024, knihovnické práce
- Mzdový list za rok 2023 k DPČ na knihovnické práce
- Výdajový pokladní doklad č. 95 (výplata odměn za měsíc 12/2023)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (obecní kronika)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 (zimní údržba chodníků)
- Dohoda o provedení práce ze dne 25. 11. 2023 do 15. 12. 2023 na zimní údržbu komunikací
- Mzdový list za rok 2023 k DPP na zimní údržbu komunikací
- Finanční vypořádání dotace z Jmk "Chodci bezpečně a bezbariérově" ze dne 18. 10. 2023
- Závěrečná zpráva k akci "Chodci bezpečně a bezbariérově" ze dne 18. 10. 2023
- Smlouva č. JMK083316/23/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce Chodci bezpečně a bezbariérově ze dne 7. 7. 2023
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor za účelem provozování pohostinství ze dne 7. 4. 2023 (provozování pohostinství v budově č. p. 98 na parc.č. 18/1), účetní doklady č. 23-004-00008 z 1. 5. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 11. 5. 2023 (zhotovitel KUBIKO s.r.o., Brumov - akce "Chodci bezpečně a bezbariérově"), účetní doklad č. 23-001-00086 ze dne 30. 8. 2023, faktura - daňový doklad č. 2032025 vystavena dne 17. 8. 2023, splatnost dne 31. 8. 2023, chodci bezpečně a bezbariérově - stavební práce na stavbě)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:PR-014330071455/001-ADS ze dne 19. 1. 2023 - obec povinná (pozemky p.č. 624 a 98/2)
- Faktura č. 23-002-00037 vystavená dne 10. 3. 2023 - úhrada za zřízení věcného břemene ze smlouvy o zřízení věcného břemene č.:PR-014330071455/001-ADS ze dne 19. 1. 2023
- Bankovní výpis Komerční banky č. 009 ze dne 30. března 2023 - úhrada za zřízení věcného břemene ze smlouvy o zřízení věcného břemene č.:PR-014330071455/001-ADS ze dne 19. 1. 2023
- Veřejný záměr pronájmu části nemovitosti víceúčelové budovy č. p. 98 určené pro pohostinství na dobu neurčitou ze dne 13. 3. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Chodci bezpečně a bezbariérově":
- Zápis z výběrového řízení na akci „Chodci bezpečně a bezbariérově“ ze dne 11. 5. 2023
- Protokol č. 3 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkové organizace Základní škola Brumov ze dne 18. 10. 2023
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za období leden - září roku 2023
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za období říjen - prosinec roku 2023
- Záпис č. 1 z činnosti finančního výboru za rok 2023 ze dne 13. 4. 2023

- Zápis č. 2 z činnosti finančního výboru za rok 2023 ze dne 12. 7. 2023
- Zápis č. 3 z činnosti finančního výboru za rok 2023 ze dne 10. 10. 2023
- Zápis č. 1 z činnosti kontrolního výboru za rok 2023 ze dne 12. 4. 2023
- Zápis č. 2 z činnosti kontrolního výboru za rok 2023 ze dne 13. 7. 2023
- Zápis č. 3 z činnosti kontrolního výboru za rok 2023 ze dne 12. 10. 2023