

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

SpZn.: S - JMK 76317/2014 OKP  
Č. j.: JMK 76317/2014

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 městyse **BRANKOVICE**, okres **Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 13. a 14. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo od 16. do 17. března 2015. 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:** Úřad městyse Brankovice  
Náměstí 101, 683 33 Nesovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Viera Svobodová**

Kontrolor: Antonie Dobrovolná

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Ing. Vladimír Procházka - starosta**

Jarmila Doupovcová - účetní VHČ

Renata Polišenská - 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 14. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

**I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly 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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Pokladním výdajovým dokladem č. 350 ze dne 22. 5. 2014 byla zaučtována celková částka 2.387,- Kč za kancelářské potřeby s účelovým znakem 98348. Dle daňového dokladu bylo zjištěno, že obec jako výdaj na volby do Evropského parlamentu zaučtovala také korkovou tabuli v ceně 526,- Kč. Tento výdaj je v rozporu se směrnicí MF – 62 970/2013/12 – 1204 ze dne 19. prosince 2013, o postupu obcí a krajů při financování voleb. Tato směrnice se vztahuje na výdaje obcí, měst, městysů, městských obvodů a městských částí územně členěných statutárních měst při úhradě nákladů spojených s volbami do zastupitelstev obcí, zastupitelstev krajů, Parlamentu České republiky, Evropského parlamentu a s volbou prezidenta republiky, které se hradí ze státního rozpočtu České republiky. Účetním dokladem č. 610048 ze dne 31. 10. 2014 byla tabule přeúčtována do výdajů hrazených z rozpočtu městyse a 14. 10. 2014 bylo KRÚ JMK zasláno opravné vyúčtování dotace. **Napraveno.***
- *Na základě kupní smlouvy ze dne 2. 7. 2014 městys nabyl do svého vlastnictví pozemky parc. č. 352/2 - zastavěná plocha a nádvoří a pozemky parc. č. 161/2 a 447/1 - ostatní*

plocha za celkovou částku 365 800,-Kč. Účetním dokladem č. 820001 ze dne 18. 7. 2014 byla tato částka zaúčtována na vrub účtu 031 400 - Pozemky, zastavěná plocha a do Přílohy vstoupila celá hodnota uvedených pozemků do sloupce H4 - zastavěná plocha. Nebylo postupováno podle § 45 odst. 1 písm. h) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky a v Příloze účetní závěrky sestavené k 30. 9. 2014 jsou uvedeny chybné doplňující údaje k položce "A.II.1. Pozemky rozvahy. **Oprava byla provedena účetním dokladem č. 600048 dne 31. 10. 2014. Napraveno.**

- Obec nemá zpracován vnitřní předpis pro naplnění ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví, ve kterém by byly vymezeny postupy pro tvorbu pořizovací ceny dlouhodobého majetku. Tato povinnost účetní jednotky je stanovena v Českém účetním standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 710 bod 7. **Byla provedena aktualizace Směrnice č. 1/2012 pro zpracování účetnictví a doplněna v části "Evidence, účtování a odepisování majetku" o postup pro tvorbu pořizovací ceny majetku. Napraveno.**

### C. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření městyse Brankovice za rok 2014**

##### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

#### **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 2014 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 ..... 2,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,76 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 2,34 %

#### **IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 92 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Při dílčím přezkoumání bylo zjištěno, že zasedání zastupitelstva

se konalo 16. 12. 2013, další pak až 5. 6. 2014. Tento způsob svolávání zastupitelstva je v rozporu s uvedeným ustanovením zákona o obcích.

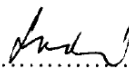
- Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitostí žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanovených povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Brankovice, dne 17. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Viera Svobodová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

### 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.

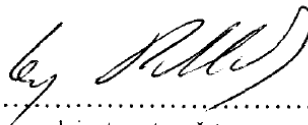
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Brankovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 17. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Vladimír Procházka

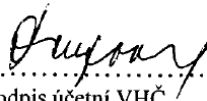
.....  
starosta městyse



.....  
podpis starosty městyse

Jarmila Doupovcová

.....  
účetní VHČ



.....  
podpis účetní VHČ

Renata Polišenská

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu 2014
- Rozpočtová opatření č. 1 až 7
- Rozpočtová opatření č. 8 až 10, evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtový výhled na roky 2015 a 2016
- Schválený rozpočet roku 2014
- Závěrečný účet roku 2013
- Výpisy z běžného účtu vedeného u KB, a.s. č. 27 - 29 (únor)
- Výpisy z účtu HČ, vedeného u Poštovní spořitelny č. 23 a 24 (únor)
- Kniha jízd (Škoda Felicia)
- Evidence odpadu za komunální odpad za rok 2014
- Kniha pohledávek VHČ
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2014 příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Brankovice
- Plán inventur městyse
- Inventurní soupisy majetku a závazků městyse k 31. 12. 2014
- Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2015
- Mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2014
- Pokladní doklady v hlavní činnosti za měsíc srpen (č. d. 503 - 579)
- Pokladní kniha a pokladní doklady v hlavní činnosti od 1. 12. 2014 do 12. 12. 2014
- Pokladní kniha v hlavní činnosti za měsíc srpen
- Účetní doklady ke kontrolovaným písemnostem
- Rozvaha Základní školy a mateřské školy Brankovice k 30. 6. 2014
- Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty Základní školy a mateřské školy Brankovice k 31. 12. 2014
- Výkaz zisku a ztráty Základní školy a mateřské školy Brankovice k 30. 6. 2014
- Smlouva o převodu majetku ze dne 8. 10. 2014 (informační kiosky + tabule)
- Dohoda o provedení práce č. 6/2014 ze dne 12. 5. 2014 na roznášení pozvánek, příprava hlasovacích lístků, roznášení hlasovacích lístků
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté TJ Sokol Brankovice ze dne 15. 1. 2015
- Rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ze dne 13. 8. 2014 (kanalizace a ČOV)
- Smlouva č. 027810/14/OKH o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK ze dne 12. 12. 2014 na "Výdaje na zabezpečení akceschopnosti JSDH" (22.600,- Kč na věcné vybavení, 6.000,- na odbornou přípravu)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 12. 2014
- Smlouva č. 10064821 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 6. 10. 2014 (kanalizace a ČOV)
- Vyúčtování dotace na konání voleb do Evropského parlamentu, účetní doklady související
- Nájemní smlouva o nájmu pozemku č.j. S 15030/2014 ze dne 31. 7. 2014 - pronajímatel Správa železniční dopravní cesty, státní organizace (parcela č. 4105/1 o 1.400 m<sup>2</sup>) x nájemce Městys Brankovice (od 1. 8. 2014 na dobu neurčitou)
- Smlouva o nájmu věcí movitých ze dne 20. 12. 2013 (Jukebox LOOSE - obecní hospoda)
- Mandátní smlouva ze dne 28. 3. 2014 (Envi agentura Trunda, s.r.o - monitoring akce "Kanalizace a ČOV" před realizací a v průběhu realizace stavby
- Příkazní smlouva ze dne 5. 5. 2014 (Envi agentura Trunda, s.r.o - výběr poskytovatele úvěru do výše 15 mil. Kč)
- Smlouva o dílo (kanalizace a likvidace odpadních vod) + Dodatek č. 1 ze dne 28. 4. 2014
- Kupní smlouva ze dne 2. 7. 2014 (nákup p. č. 352/2, 161/2, 447/2)
- Kupní smlouva ze dne 20. 1. 2014 (prodej pozemku parc. č. 2068)
- Směnná smlouva ze dne 15. 10. 2014 (pozemky)
- Smlouva o úvěru s KB a. s., č. 99008830050 ze dne 22. 7. 2014 na "Profinancování investiční akce "Kanalizace a likvidace odpadních vod Brankovice" (15.000.000,- Kč)
- Záměr na směnu obecních pozemků
- Zveřejněný záměr na prodej pozemku parc. č. 2068
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na poskytovatele úvěru do výše 15mil. Kč
- Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům z dílčího přezkoumání
- Směrnice č. 1/12 pro zpracování účetnictví
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy a mateřské školy Brankovice ze dne 4. 8. 2014

Protokol o kontrole č. 1/2014 finančního výboru ze dne 24. 9. 2014, provedené u ZŠ a MŠ Brankovice  
Zápisy z jednání rady ze dne 24. 9. 2014, 31. 10. 2014, 12. 11. 2014, 28. 11. 2014, 10. 12. 2014 a 31. 12. 2014  
Zápisy z jednání rady ze dne 28. 1. 2014, 6. 3. 2014, 27. 3. 2014, 30. 4. 2014, 28. 5. 2014, 18. 6. 2014, 8. 7. 2014, 30. 7. 2014, 29. 8. 2014, 24. 9. 2014  
Zápis o průběhu XV. zasedání Zastupitelstva Městyse Brankovice ze dne 16. 12. 2013  
Zápis o průběhu XVI. zasedání Zastupitelstva Městyse Brankovice ze dne 5. 6. 2014, o průběhu XVII. zasedání ze dne 25. 6. 2014, o průběhu XVIII. zasedání ze dne 21. 7. 2014  
Zápisy o průběhu zasedání č. XIX ze dne 2. 10. 2014, Zápis z ustavujícího zasedání zastupitelstva Městyse ze dne 6. 11. 2014, zápis o průběhu I. zasedání zastupitelstva ze dne 18. 12. 2014  
Protokol o kontrole 2/2014 finančního výboru ze dne 24. 9. 2014, provedené u Úřadu Městyse Brankovice  
Protokoly o kontrole kontrolního výboru ze dne 17. 2. 2014 a 17. 9. 2014