



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

SpZn.: S - JMK 64919/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce BRUMOVICE, okres Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 7. – 8. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 5. února 2020. 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 26, 691 11 Brumovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslava Kubešová**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 16. července 2019, 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, jako by 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:*

- *Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva s osobním č. 46 bylo zjištěno, že mu za období leden až červen 2019 byla vyplácena odměna o 3 217,- Kč měsíčně méně, než je uvedeno v příloze k Nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterou se stanovuje výše odměn uvolněných členů zastupitelstev a maximální výše odměn neuvolněných členů zastupitelstev v Kč. Účetním dokladem č. 19-020-00387 byla uvolněnému starostovi doplacena měsíční odměna za období leden až červen 2019. Ověřeno na mzdovém listu uvolněného člena zastupitelstva za období 2019. Napraveno.*

### **C. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření obce Brumovice za rok 2019**

#### **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 2019 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 ..... 3,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 17,44 %
- 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. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- **Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad při schvalování v zastupitelstvu s jednotlivými usneseními.** Dle § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích se v zápise vždy uvede počet přítomných členů zastupitelstva obce, schválený pořad jednání zastupitelstva obce, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení. Např. V zápisu z 5. řádného zasedání zastupitelstva obce konaného dne 3. 9. 2019 je v bodu 13. Žádosti občanů a organizací uvedeno, že "Sdružení přátel psů z. s. žádá o přidělení plochy na provádění výcviku psů. ZO pověřuje starosty k jednání se zástupci Mysliveckého sdružení o možnosti převedení myslivny a přilehlých pozemků do majetku obce a následně část pozemku pronajmou pro potřeby spolku Sdružení přátel psů." U tohoto bodu není uvedeno hlasování. K zápisu je přiloženo Usnesení z 5. zasedání, konaného dne 3. 9. 2019, ve kterém je uvedeno, že ZO schvaluje v bodu 11. Jednání s mysliveckým spolkem o umožnění společného prostoru pro výcvik psů spolku přátel psů, na části obecní p. č. 112/35. Ve skutečnosti obecní pozemek je p. č. 112/36. **Pro neurčitost usnesení zastupitelstva nebylo zcela naplněno ustanovení výše uvedeného § zákona o obcích.**

Brumovice, dne 5. února 2020

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

Jaroslava Kubešová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

### Poučení

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.

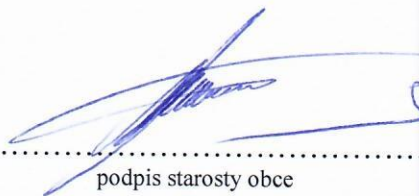
Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 5. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Rudolf Kadlec

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Marcela Studýnková

.....  
účetní



.....  
podpis účetní

OBEC ©  
okr. Břeclav  
691 11 BRUMOVICE

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019, schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočtová opatření č. 1 až 5, Rozpočtová opatření č. 6 až 11, Evidence rozpočtových opatření
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2022
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpisy ČNB č. 1 až 14 za období 1-6/2019, Bankovní výpisy KB č. 98 až 101 za červen 2019, Bankovní výpisy FIO banka č. 1 a 2 za období 1-6/2019, bankovní výpisy KB č. 205 až 209 za měsíc prosinec 2019
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 31. 1. 2020
- Plán inventur na rok 2019 za dne 12. 12. 2019
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 PO Základní a Mateřská škola Brumovice
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek k 31. 12. 2019 PO Základní a Mateřská škola Brumovice
- Mzdový list pracovníka s osobním č. 53 a 2 za období leden až červen 2019, Mzdový list pracovníka s osobním č. 55 za období říjen až prosinec 2019
- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 46, 47, 6, 1, 49, 7, 8, 10, 50, 41, 12, 13, 15 za období leden až červen 2019, Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 46, 8, 12, 13, 15 za období červenec až prosinec 2019
- Pokladní doklady za červen č. 19-701-00545 až 19-701-00575, Pokladní doklady za prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 6. 2019, Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2019
- Platový výměr pracovníka s os. č. 2 od 1. 1. 2019
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 25. 11. 2018 (TJ Sokol), Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 2. 2019 (TJ Sokol)
- Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 21. 11. 2018 (Aligators z.s.), Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 22. 2. 2019 (Aligators z.s.)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 10. 2019
- Kupní smlouva č. 218/K/2/2019 ze dne 30. 1. 2019 na nákup hasičského auta
- Kupní smlouva na nákup pozemku včetně stavby p.č. St 373 ze dne 18. 9. 2019
- Kupní smlouva na nákup podílu k pozemku p.č. 2700/140 ze dne 25. 11. 2019
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 3601/64 ze dne 28. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 7700071503\_15/VB ze dne 28. 1. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. HO-014330056046 ze dne 16. 12. 2019
- Zveřejněný záměr na prodej části p.č. 3601/1 ze dne 27. 11. 2018
- Záměr na pronájem nebytových prostor ze dne 5. 8. 2019
- Zápis z jednání rady obce č. 4 až 15 v roce 2019, Zápis z schůze rady obce č. 16 až 29 v roce 2019
- Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 13. 12. 2018, Zápis z jednání zastupitelstva obce č. 2 až 4 z roku 2019, Zápis o konání 5. až 7. zasedání ZO v roce 2019

Zřizovatel: Obec Brumovice  
Datum: 6.2.2020  
Zahájení kontroly: 16.00 hod.  
Ukončení kontroly: 18.00 hod.  
Kontrolu provedl: finanční výbor

## PROTOKOL č. 1/2020

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

u Základní školy a Mateřské školy Brumovice, okres Břeclav, příspěvková organizace,  
691 11 Brumovice 140, IČO:70436479.

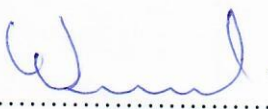
Kontrola byla zahájena předložením Pověření starosty k provedení kontroly č.1/2020 ze dne 31.1.2020, které vydal starosta Obce Brumovice Ing. Rudolf Kadlec, jež je 1. kontrolní úkon. Posledním kontrolním úkonem bylo podání informací o zjištěných skutečnostech dne 7.2.2020.

Předmět kontroly: kontrola hospodaření a nakládání s prostředky.

Kontrolu provedli:

předseda finančního výboru:

Vladislav Kurečka

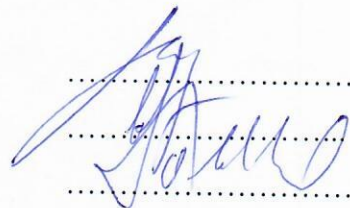
  
.....

členové finančního výboru:

Jiří Bureš

Ing. Vavřinec Charvát

Miroslav Otáhal

  
.....  
.....  
.....

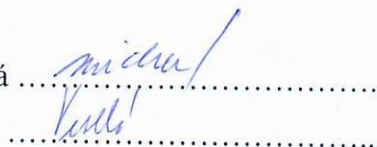
Za kontrolovanou organizaci byly přítomny:

ředitelka ZŠ a MŠ Brumovice:

Mgr. Marie Michnová

účetní ZŠ a MŠ Brumovice:

Veronika Veselá

  
.....  
.....

Protokol byl vyhotoven v počtu: 2 výtisky

## 1. Účtování o majetku – okruh účtů třídy 0

Účet	Stav k 1.1.2019	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2019
018 - Drobný dlouh. nehmotný majetek	40 697,08	10 980,00		51 677,08
021 – Stavby	5 932 489,00			5 932 489,00
022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. MV	710 535,00			710 535,00
028 - Drobný dlouh. hmotný majetek	2 661 727,81	212 818,50	137 126,80	2 737 419,51
031 – Pozemky	54 467,00			54 467,00
<b>Celkem</b>				<b>9 486 587,59</b>

## Účtování o majetku v podrozvahové evidenci – okruh účtů 9

Účet	Stav k 1.1.2019	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2019
901 – Jiný drobný DNHM	89 321,07			89 321,07
902 – Jiný drobný DHM	1 414 664,86	225 401,66	143 235,19	1 496 831,33
905 – Vyřazené pohledávky	96 703,00			96 703,00
<b>Celkem</b>				<b>1 682 855,40</b>

Stavy účtů byly zkontrolovány dle účetní závěrky k 31.12.2019 – rozvahy a soupisů majetku k 31.12.2019.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

## 2. Faktury přijaté

Faktury jsou evidovány v Knize přijatých faktur, která obsahuje veškeré náležitosti a je vedena na NTB HP v kanceláři školy. K 31.12.2019 byly neuhrazené faktury (účet 321) ve výši Kč 33 237,95, které měly splatnost v roce 2020. V současné době jsou již uhrazené.

Byly zkontrolovány všechny přijaté faktury leden-prosinec 2019 v číselné řadě 19300001-18300393.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

## 3. Faktury vydané

Faktury jsou evidovány v Knize vydaných faktur, která obsahuje veškeré náležitosti a je vedena na NTB HP v kanceláři školy. K 31.12.2019 byly zjištěny neuhrazené pohledávky ve výši Kč 723,- (účet 311), kontrola byla provedena dle doložené účetní závěrky - rozvahy k 31.12.2019.

Byly zkontrolovány všechny vydané faktury v roce 2019. Jedná se o přefakturaci vody na obecní byt a fakturaci za sběr papíru. V současné době jsou již uhrazené.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

## 7. Pokladna

Konečný zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2019 - 1 270,- Kč. Byl doložen inventarizací pokladny.

Byla předložena pokladní kniha. Stav hotovosti odpovídá na stav v pokladní knize.

Byla provedena kontrola všech pokladních dokladů v všech měsících 2019.

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

## 8. Kontrola fondového hospodaření

### **Fond odměn (411): Kč 2,-**

Organizace v roce 2019 fond netvořila.

### **Fond kulturních a sociálních potřeb (412): Kč 32 895,22**

PS k 1.1.2019 byl 24 009,84 Kč, stav účtu k 31.12.2019 činí 32 895,22 Kč.

Fond byl v roce 2019 tvořen ve výši 2% z hrubých mezd, co je Kč 111 891,38. FKSP se čerpal: dle §7 na úhradu stravování zaměstnanců ve výši Kč 73 200,-, §9 na kulturu, tělovýchovu a sport ve výši Kč 20 404,- a dle §4 příspěvek na provoz zařízení, která slouží kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců Kč 9 402,-.

### **Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření (413): Kč 2 228,86**

PS k 1.1.2019 byl 2 228,86 Kč, stav účtu k 31.12.2019 činí 2 228,86 Kč. V roce 2019 nebyl tvořen.

### **Rezervní fond z ostatních titulů (414): Kč 0**

PS k 1.1.2019 byl 0 Kč, stav účtu k 31.12.2019 činí 0 Kč.

Tvorba fondu:		Čerpání:	
Karotáž a cementace, s.r.o.	10 000,-	ŠD stolní fotbal	10 000,-
Kovo Staněk, s.r.o.	2 000,-	látky na kostýmy	2 000,-
AXIMA spol. s.r.o.	9 000,-	odrážedla, lega	9 000,-
Celkem	21 000,-		21 000,-

Zůstatek k 31.12.2019 0,- Kč

### **Fond reprodukce majetku, investiční fond (416): Kč 16 635,50**

PS k 1.1.2019 byl 37 742,40 Kč, stav účtu k 31.12.2019 činí 16 635,50 Kč.

PS:	37 742,40		
Tvorba fondu:		Čerpání:	
Tvorba odpisů HDM nad 40 tis.dle plánu odpisů a změny plánu odpisů	77 112,-	Financování údržby a oprav majetku	98 218,90
Celkem	114 854,40		98 218,90

Zůstatek k 31.12.2019 16 635,50 Kč

Opatření: Nebyly shledány nedostatky.

Účet 518 Ostatní služby:	387 829,40	6 632,06
Bankovní poplatky	8 502,00	
Telefonní poplatky +internet	4 127,85	
Plavecká výuka	41 380,00	
Lyžařský výcvik	50 300,00	
Doprava plav.,lyž.výcvik	14 218,00	
Akce,soutěže MŠ,ZŠ	103 750,95	6 632,06
PC služby	23 686,00	
Zpracování mezd	41 346,10	
Služby v oblasti PO,BOZP	5 747,50	
Poštovné	150,00	
Spotřeba cenin-pošt.známky	1 083,00	
Svoz SKO	13 896,00	
Programy+aktual.,multil.	14 827,00	
Ostatní služby	64 815,00	

Ostatní služby – zpracování GDPR, revize elektro i plynových zařízení, HP, tělovýchovného zařízení, náradí, elektrospotřebičů, aplikace biologických bakterií, provedení deratizace, likvidace biologických odpadů.

DČ – jízdné žáků florbalového kroužku na soutěže.

521 Mzdové náklady 5 659 131,00 32 700,00

Mzdové náklady jsou čerpány rovnoměrně měsíčně. Na účty se účtují nejen platové prostředky, ale i náhrady za nemoc. V DČ jsou mzdové náklady čerpány na DPP – kroužky.

524 Zákon.sociální pojišt: 1 884 377,00

525 Jiné sociální pojištění: 23 354,00

527 Zákonné sociální náklady:125 611,38

Na účet 527 se účtuje tvorba FKSP a jeho čerpání, lékařské prohlídky, OOPP, DVPP.

549 Ostatní náklady z činnosti: 28 059,00

Zde bylo účtováno pojištění žáků a majetku, spoluúcast při pojištění žáků, TZ do 40 tis.

551 Odpisy dlouh.majetku: 77 112,00

Jsou účtovány měsíčně dle schváleného Plánu účetních odpisů.

558 Náklady z DDHM,DDNHM: 223 798,50

Souhlasí na přírůstky i úbytky na účty 028, 018.

#### **Výnosy v hlavní činnosti:**

602 Výnosy z prodeje služ. 480 691,00

Tržby žáků a dětí za stravné.

#### **v doplňkové činnosti:**

603 Výnosy z pronájmu 6 000,00

DČ-Pronájem se týká části střechy ZŠ pro umístění stožárů a antén a části půdních prostor pro umístění rozvaděče.

604 Výnosy z prod.zboží 4 422,00

DČ -Tržby od žáků za sešity.

**Obec Brumovice**

**691 11 Brumovice 26**

V Brumovicích dne 16. 12. 2019

**Zápis o provedené kontrole účelnosti poskytnutých příspěvků**

Finanční výbor prověřil účelnost příspěvků poskytnutých z rozpočtu obce v roce 2019 těmto organizacím:

TJ Sokol Brumovice	49 000 Kč
Aligators Florbal	49 000 Kč
Brumovické jezírko	16 000 Kč
Klub rodiče dětem	18 000 Kč
ZUŠ Klobouky	5 000 Kč
SDH Brumovice	9 000 Kč
Diakonie Klobouky	20 000 Kč
Domovinka Němčičky	16 500 Kč
Spolek Brumovických vinařů	9 000 Kč
Svaz tělesně postižených Bořetice	5 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>196 500 Kč</b>

Všechny příspěvky byly vyčerpány dle pravidel jejich poskytnutí a nebyly shledány žádné závady.

Finanční výbor pověřil starostu obce kontaktováním starostů okolních obcí s dotazem na poskytnutí jejich příspěvků spolku Aligators Florbal.

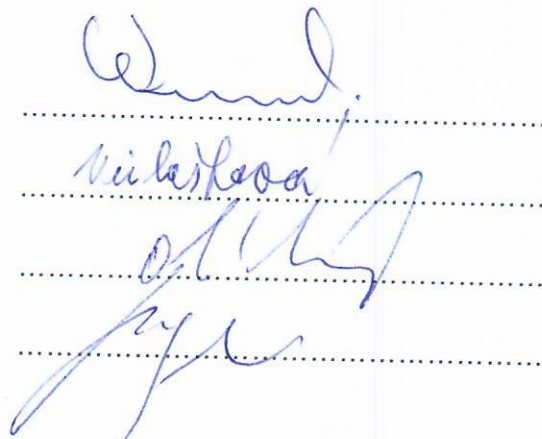
Kontrolu provedli:

předseda finančního výboru: Vladislav Kurečka

členové finančního výboru: Libuše Milušková

Miroslav Otáhal

Jiří Bureš



# ZPRÁVA O VÝSLEDČÍCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2019

Název organizace:	Obec Brumovice
IČO:	00042188

## A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	Ano
Je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?	Ne

Ano/Ne

Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávní kontroly?

50 - 500 znaků

**Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávní kontroly?**

Podklady jsou využívány pro rozhodování o účelnosti, hospodárnosti a schvalování výši příspěvků v budoucím období.

50 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	Ne
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	Ne
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	Ne

Ano/Ne

**Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?**

Ano - nastavený kontrolní systém poskytuje dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládáním s veřejnými prostředky.

50 - 500 znaků

## B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsaženy v plánu kontrol	0
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsaženy v plánu kontrol	10
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly	1

**Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:**

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> 1. principy 3E  | <input type="checkbox"/> 9. poskytování veřejné finanční podpory   |
| <input type="checkbox"/> 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 9.1. účel   |
| <input type="checkbox"/> 2.1. orgán veřejné správy   | <input type="checkbox"/> 9.2. veřejné zakázky  |
| <input type="checkbox"/> 2.2. útvar orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| <input type="checkbox"/> 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy  | <input type="checkbox"/> 10. účetnictví  |
| <input type="checkbox"/> 3. nakládání s majetkem   | <input type="checkbox"/> 10.1. schvalování účetní závěrky  |
| <input type="checkbox"/> 4. správa pohledávek  | <input type="checkbox"/> 10.2. české účetní standardy  |
| <input type="checkbox"/> 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy   | <input type="checkbox"/> 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů   |
| <input type="checkbox"/> 6. neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | <input type="checkbox"/> 10.4. účtování  |
| <input type="checkbox"/> 7. finanční kontrola  | <input type="checkbox"/> 10.5. oceňování majetku   |
| <input type="checkbox"/> 7.1. vnitřní kontrolní systém   | <input type="checkbox"/> 10.6. inventarizace   |
| <input type="checkbox"/> 7.2. řídicí kontrola  | <input type="checkbox"/> 11. veřejné zakázky   |
| <input type="checkbox"/> 7.3. veřejnosprávní kontrola  | <input type="checkbox"/> 11.1. předpokládaná hodnota   |

# Přehled zjišť

Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen
1 nebyla zjištěna žádná pochybení	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	
31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	

