

Č. j.: KUJI 12813/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO 00376396
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. února 2018 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **28. února 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 28. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Brtnička
Brtnička 10
675 27 Předín

Přezkoumání vykonai:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo: 20175037130_9

Podklady předložili:

Michal Sobotka - starosta
Oldřiška Velcová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Brtnička **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - Nezveřejnění skutečného plnění rozpočtu za předchozí rok
Návrh rozpočtu na rok 2017 byl na úřední desce i na internetových stránkách obce zveřejněn od 08.03. do 28.03.2017 kdy byl zastupitelstvem schválen. S návrhem rozpočtu nebylo doloženo zveřejnění informace o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok ve smyslu ustanovení § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 5 - Neprojednání činnosti výborů zastupitelstvem
Zápisy ze zasedání zastupitelstva v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním a kontrolním výborem v roce 2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje
Zastupitelstvem obce bylo rozpočtové opatření (dále RO) č. 1 schváleno na zasedání dne 14.08.2017 - RO bylo sestaveno ke dni 28.07.2017 a v účetnictví obce proúčtováno za měsíc červenec 2017. RO č. 2 bylo zastupitelstvem schváleno dne 14.12.2017 - sestaveno k 29.11.2017 a proúčtováno v měsíci listopadu 2017. RO č. 3 bylo zastupitelstvem schváleno dne 05.02.2018 - sestaveno a proúčtováno ke dni 31.12.2017.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny
Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku obce ke dni 31.12.2017 nebylo doloženo vyhotovení inventurních soupisů u majetku a pohledávek vedených na účtech 112 - Materiál na skladě, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a tzv. oprávkových účtů, přestože ve výsledku inventarizace uvedeného v inventarizační zprávě byly zůstatky na těchto účtech zahrnuty.

§ 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny
Při inventarizaci pozemků vlastněných obcí ke dni 31.12.2017 byla v inventurním soupisu uvedena hodnota výměry lesních pozemků (27,5705 ha), která neodpovídala výměře uvedené ve výpisu z listu vlastnictví (27,5637 ha) sestaveném ke dni 31.12.2017.
S tím souvisí i uvedení chybných údajů v části D.2. a D.3. ve výkazu přílohy sestaveném ke dni 31.12.2017.

