

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO: 00376396
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. září 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 a dne **18. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **2. května 2019** jako konečné 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 2. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Brtnička
Brtnička 10
675 27 Předín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_2
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_10

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Ing. Kateřina Hamanová

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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 12 - Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

Obec zaúčtovala ke dni 31.12.2018 na rozvahový účet 021 - Stavby kanalizací v hodnotě 73 358 Kč, kterou ale nezařadila do majetkové evidence.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. a) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".

Kontrolou rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky bylo zjištěno, že účet vykazuje ke dni 31.12.2018 úbytek ve výši 875,45 Kč. Kontrolou účtování bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o změně výměr lesních pozemků způsobené digitalizací katastrálních map. Správně měla být opravena pouze výměra dotčených pozemků v majetkové evidenci. Ke změně hodnoty pozemků nedošlo, nemělo být o ní tedy účtováno.

Obec dne 14.11.2018 uzavřela kupní smlouvu na prodej pozemku. Pozemek byl správně odúčtován z účtu 031 - Pozemky a současně bylo chybně účtováno na účet 401 - Jmění účetní jednotky. Správně mělo být účtováno na účet 554 - Prodané pozemky.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Obec inventurou neověřila stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 069 vykázána částka 20 000 Kč (akcie České spořitelny), ale ničím nebyla doložena opodstatněnost výše zůstatku. K 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány.

Obec inventurou neověřila stav oprav k dlouhodobému hmotnému majetku evidovanému na rozvahových účtech 021 a 022 ke dni 31.12.2018. Na rozvahovém účtu 081 byl evidován zůstatek ve výši 1 424 156 Kč. V majetkové evidenci je stav oprav vykázán ve výši 1 375 930 Kč. Rozdíl ve výši 48 226 Kč nebyl ničím doložen. Na rozvahovém účtu 082 byl evidován zůstatek ve výši 70 158 Kč. V majetkové evidenci je stav oprav vykázán ve výši 159 284 Kč. Rozdíl ve výši 89 126 Kč nebyl ničím doložen.

Dále nebyl inventurou ověřen stav nerozpuštěných investičních transferů evidovaný na rozvahovém účtu 403. Účetní stav byl vykázán ve výši 985 772,20 Kč, podle majetkové

evidence byl stav nerozpuštěných transferů 1 141 620,57 Kč. Rozdíl ve výši 255 848,37 Kč nebyl ničím doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

Zápisy z zasedání zastupitelstva v průběhu roku 2017 nebylo doloženo projednávání výsledků kontrol provedených finančním a kontrolním výborem v roce 2017.

napraveno

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.

napraveno

Při kontrole podkladů o provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace oprávkových účtů a zůstatků na účtech 311 - Odběratelé, účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

napraveno

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.

napraveno

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, přestože ve výsledku inventarizace uvedeného v inventarizační zprávě byly zůstatky na těchto účtech zahrnuty.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo se sešlo dne 29.03.2018 a poté až 08.08.2018, čímž nebylo dodržena zákonná lhůta.

nenapraveno

Obec nehopodaří podle schváleného rozpočtu, např. na paragrafu 6171 byly k 30.09.2018 na položce 5169 schválené výdaje ve výši 76 000 Kč a skutečné výdaje činily 89 828,83 Kč nebo na položce 5031 byly schválené výdaje 18 750 Kč a skutečné výdaje 42 428 Kč.

nenapraveno

Zastupitelstvo obce schválilo dne 29.03.2018 závěrečný účet za rok 2017. Ničím nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce ani na internetových stránkách obce.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brtnička za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.*

Nedostatky spočívající v nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky". (nesprávné)*
- *Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků. (neprůkazné)*

Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Rozpočtové opatření s výjimkou zákonem vymezených opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.*
- *Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Jmění účetní jednotky".*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,18 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,21 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,94 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	3,44 %
Ukazatel likvidity	26,34

Komentář: Obec ke dni 31.12.2018 vykazuje dlouhodobé závazky ve výši 10 000 Kč.

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brtnická 2. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Brtnička s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 2. května 2019.

OBEC BRTNIČKA
IČ: 003 76 396

Michal Sobotka

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Brtnička	Michal Sobotka
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Brtnička byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 stanovená zastupitelstvem obce dne 14.12.2017, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 14.12.2017

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12.02.2018 do 29.03.2018

Rozpočet - na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 29.03.2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.03.2018

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření č. 1 schválené starostou obce a zveřejněné v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29.03.2018

Závěrečný účet - za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 29.03.2018 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 30.03.2018 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 11.04.2018 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 13.04.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30.09.2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30.09.2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30.09.2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30.09.2018

Kniha došlých faktur - pro rok 2018

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018

Bankovní výpisy - č. 119 - 131 (KB) a č. 15 (ČNB) za září 2018

Účetní doklady - k výpisům z KB za září 2018

Pokladní kniha - pro rok 2018

Pokladní doklady - č. 21 (příjmový) a č. 86 - 91 (výdajové) za září 2018

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2018 (nájem)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - září 2018

Mzdová agenda - předpis mezd za září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - za září 2018

Pachtovní smlouva na pacht zemědělských pozemků obcí ze dne 23.08.2018 schválená zastupitelstvem obce dne 29.03.2018, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 01.03.2018 do 30.03.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.05.2018 na zajištění hudební produkce na setkání rodáků

- ze dne 03.09.2018 na nátěr plotu u KD

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14.12.2017, ze dne 05.02., 12.03., 08.08. a 05.09.2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 29.03.2018

Zápis finančního výboru ze dne 07.07.2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - č. 2 a 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 29.03.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2018
Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2018
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2018
Kniha došlých faktur - pro rok 2018 (faktury č. 1 - 161)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2018 (faktury č. 1 - 3)
Faktura č. 980337 (v KDF č. 65, dodavatel K-STAV Třebíč s.r.o.) za dodávku materiálu na odvodnění kolem kaple v hodnotě 10 914 Kč vč. DPH ze dne 29.06.2018, uhrazená dne 13.07.2018 (výpis KB č. 94)
Faktura č. FV180040 (v KDF č. 116, dodavatel Jiří Přepějchal, Předín) za zemní a pomocné práce na odvodnění kolem kaple v hodnotě 45 724 Kč vč. DPH ze dne 24.10.2018, uhrazená dne 25.10.2018 (výpis KB č. 142)
Faktura č. 7/2018 (v KDF č. 104, dodavatel Trnka Pavel, Jihlava) za zednické práce na odvodnění kolem kaple v hodnotě 16 720 Kč vč. DPH ze dne 03.10.2018, uhrazená dne 19.10.2018 (výpis KB č. 138)
Faktura č. FV180041 (v KDF č. 152, dodavatel Jiří Přepějchal, Předín) za opravy živičných ploch komunikace v hodnotě 478 042 Kč vč. DPH ze dne 24.10.2018, uhrazená dne 15.11.2018 (výpis KB č. 152)
Bankovní výpisy
- č. 172 (KB) a č. 18 (ČNB) ke dni 31.12.2018
- č. 146 - 152 (KB) za listopad 2018
Pokladní kniha - pro rok 2018
Pokladní doklady - č. P25 - P27 (příjmové) a č. V100 - V123 (výdajové) za listopad 2018
Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2018
- Plán inventur ze dne 14.11.2018
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14.11.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2019
Mzdová agenda - přehled mezd pro předpis za prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - stanovené zastupitelstvem obce dne 30.10.2018
Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. st. 102 v k.ú. Brtnička ze dne 14.11.2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16.11.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 14.11.2018, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 31.10.2018 do 14.11.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 30.10., 14.11. a 19.12.2018
Zpráva kontrolního výboru ze dne 03.10.2018
Zápis z jednání finančního výboru ze dne 03.10.2018