Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18329/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO: 00376396
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. listopadu 2019 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 **18. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **27. února 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. února 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obec Brtnička
Brtnička 10
675 27 Předín

Přezkoumání vykonali:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20195084321_5 — **Ing. Jiří Pejcha**
- kontrolor: pověření číslo 20195020870 — Bc. Žaneta Hanusová

Podklady předložili: **Michal Sobotka - starosta**
Oldřiška Velcová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.,

Obec při inventarizaci uvádí stav účtu 331 Zaměstnanci dle rozvahy k 31. 12. 2019 ve výši 19 689 Kč, skutečný stav dle rekapitulace mezd ke dni 31. 12. 2019 měl být ve výši 17 060 Kč. Rozdíl nebyl doložen. Dále stav účtu 336 Sociální zabezpečení vykazuje rozdíl ve výši 293 Kč (stav v rozvaze 1 711 Kč, skutečný stav dle rekapitulace mezd 1 418 Kč), srážka na sociální zabezpečení od zaměstnanců ve výši 293 Kč byla předepsána dvakrát. Kontrolou rozvahového účtu 401 - Jmění účetní jednotky bylo zjištěno, že účet vykazuje ke dni 31. 12. 2019 úbytek ve výši 1 545,50 Kč. Kontrolou účtování bylo zjištěno, že obec chybně účtovala o změně výměr pozemků. Správně měla být opravena pouze výměra dotčených pozemků v majetkové evidenci. Ke změně hodnoty pozemků nedošlo, nemělo být o ní tedy účtováno.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec zaúčtovala ke dni 31. 12. 2018 na rozvahový účet 021 - Stavby kanalizaci v hodnotě 73 358 Kč, kterou ale nezařadila do majetkové evidence.
napraveno

Zastupitelstvo se sešlo dne 29. 3. 2018 a poté až 8. 8. 2018, čímž nebylo dodržena zákonná lhůta.
napraveno

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.
napraveno

Obec nehospodaří 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.
napraveno

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.
napraveno

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 účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Správně mělo být účtováno na účet 554 - Prodané pozemky.
napraveno

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 oprávek 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 oprávek 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 oprávek 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.
napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 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. 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. , Dle předloženého výkazu FIN 2-12 za měsíc září bylo zjištěno, že obec prováděla výdaje nad rámec schváleného rozpočtu bez provedení rozpočtového opatření. Např. par. 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací rozpočet po změnách 25 000 Kč, výsledek od počátku roku 64 599,10 Kč (plnění na 258,40 %), par. 3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů rozpočet po změnách 2 000 Kč, výsledek od počátku roku 2 438 Kč (plnění na 121,90 %) aj.
napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brtnička za rok 2019

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 2019 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,83 %
Ukazatel likvidity	37,94
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

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

Brtnička 27. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-4-

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Žaneta Hanusová

přítomna pouze u dílčího přezkoumání

Poučení

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění

přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč.**

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

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 dne 27. února 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 3 strany.

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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 19. 12. 2018
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018, zveřejněn od 20. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - rok 2019
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018
č. 1 dne 13. 5. 2019, zveřejněno od 30. 5. 2019 na internetových stránkách
č. 3 dne 14. 9. 2019, zveřejněno od 14. 9. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 5. do 29. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 87)
Faktury:
- č. 2191173 ze dne 22. 2. 2019 za Hydraulický hever s příslušenstvím, částka 10 159 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 6. 3. 2019, výpis č. 35 k účtu vedenému u Komerční banky, dodavatel AG servis - zemědělská technika s.r.o., IČO: 27672191
- č. 101900146 ze dne 30. 1. 2019 za smaltovaný oválný znak a nápis obce Brtnička, částka 11 361,90 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 6. 2. 2019, výpis č. 20 k účtu vedenému u Komerční banky, dodavatel ALERION s.r.o., IČO: 26927365
- č. FV190015 ze dne 16. 8. 2019 za dodání zámkové dlažby, částka 39 811 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 29. 8. 2019, výpis č. 118 k účtu vedenému u Komerční banky, dodavatel Jiří Přepejchal, IČO: 74619985
- č. FV190016 ze dne 2. 9. 2019 za zemní a pomocné práce, částka 28 024 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 2. 9. 2019, výpis č. 127 k účtu vedenému u Komerční banky, dodavatel Jiří Přepejchal, IČO: 74619985
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (KB, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc červenec roku 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 96, 99, 100, 101, 103, 104, 105 k účtu vedenému u Komerční banky)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019
Pokladní doklady - za měsíce leden až září roku 2019 (příjmový pokladní doklad P1 až P9, výdajový pokladní doklad č. V1 až V51)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019 schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 30. 10. 2018
Darovací smlouvy:
- ze dne 11. 3. 2019, dar 10 000 Kč pro SDH Brtnička, vyplaceno hotově dne 13. 3. 2019 (výdajový pokladní doklad č. 10)
- poskytnutí daru ve výši 2 000 Kč pro Sdílení o.p.s. na provoz organizace v roce 2019, uhrazeno bezhotovostně dne 28. 3. 2019, výpis č. 47 k účtu vedenému u Komerční banky (poskytnuto bez písemného smluvního vztahu)
Dohody o pracovní činnosti - ze dne 2. 9. 2019 na úklid obce, sečení zeleně (2x)
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 12. 6. 2019 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 6. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 30. 10. a 19. 12. 2018, 13. 2., 10. 4., 29. 5. a 14. 8. 2019
Účetní závěrka obce Brtnička za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - rok 2019
schváleno starostou obce:
č. 4 dne 11. 11. 2019, zveřejněno od 21. 11. 2019 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019
Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (faktura číslo 1 až 140)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (žádné vydané faktury)
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (KB, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (doklady k bankovním výpisům č. 171 až 180 k účtu vedenému u Komerční banky)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2019 (příjmový pokladní doklad č. P15, výdajový pokladní doklad č. 68 až 79)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2019 (odpady, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur ze dne 15. 12. 2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Brtnička, smlouva o poskytnutí investiční dotace POVV FV02714.0446 na akci "Pořízení techniky pro údržbu obce" ze dne 25. 9. 2019, poskytnuta dotace ve výši 127 000 Kč, faktura č. 4001190340 ze dne 23. 12. 2019 za pořízení zametače ZAR 14 s příslušenstvím, částka 171 820 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 27. 12. 2019 (část ve výši 149 500 Kč, výpis č. 179 k účtu vedenému u Komerční banky) a dne 30. 12. 2019 (část ve výši 22 320 Kč, výpis č. 179 k účtu vedenému u Komerční banky), dodavatel Rybář tech s.r.o., IČO: 27730000, faktura č. 400190339 ze dne 23. 12. 2019 za pořízení sypače STR 2 s plachtou, částka 72 600 Kč vč. DPH, uhrazeno dne 30. 12. 2019 (výpis č. 179 k účtu vedenému u Komerční banky), dodavatel Rybář tech s.r.o., IČO: 27730000, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 8. 1. 2020
Činnost výborů ZO:
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 4. 12. 2019