

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO: 00376396
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. srpna 2022 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 **12. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **17. dubna 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Brtnička
Brtnička 10
675 27 Předín

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_3

Bc. Lenka Sušilová

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. Územní celek na základě výpisů z katastru a změn výměry pozemků přecenil tyto pozemky v účetnictví.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě předložených mezd za měsíc listopad bylo zjištěno, že členům zastupitelstva bylo vypláceno více. Na ustavujícím zasedání bylo schváleno vyplácení od 7. 11. 2022 ve výši 1000 Kč pro zastupitele. Mzdy zastupitelů však nebyly spočítány poměrnou částí (tj. ve výši 800) za tento měsíc, ale byly vyplaceny za celý měsíc (tj. v nezkrácené výši 1000 Kč).

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. 1 - Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem. Dle zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva je zvolený člen finančního a kontrolního výboru místostarosta - což není v souladu se zákonem.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec s návrhem rozpočtu na rok 2021 zveřejnila informaci o očekávaném plnění rozpočtu za rok 2020, ale nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu roku 2020.

napraveno

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že u některých účtů nesouhlasí stav účtu se zůstatkem uvedeným v inventurním soupisu. Např. podle majetkové evidence je stav opravěk ke stavbám 1 603 543 Kč, zůstatek vykázáný na účtu 081 - Oprávky ke stavbám činí 1 608 545 Kč, tj. o 5 002 Kč více, nebo podle evidence pohledávek za odběrateli není evidována žádná pohledávka po splatnosti a zůstatek vykázáný na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům činí 2 993,10 Kč. Dále má obec podle evidence poplatků pohledávky za občany ve výši 1 850 Kč a podle knihy došlých faktur závazky k dodavatelům ve výši 15 745,39 Kč, které nejsou v účetnictví zaznamenány.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Brtnička za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Složení finančního výboru nebylo v souladu se zákonem. (překročení působnosti)
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)

byly zjištěny chyby a nedostatky

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.

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 2022 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	3,85 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel likvidity	65,54

Komentář: Dlouhodobé závazky vykázány k 31. 12. 2022 ve výši 10 000 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Brtnička	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Brtnička byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 12. do 23. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem dne 23. 12. 2021, zveřejněn dne 27. 12. 2021 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 30. 4. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 2022

- č. 2 dne 10. 5. 2022, zveřejněno dne 12. 5. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 1. 3. do 23. 3. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem dne 23. 3. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 23. 3. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 74)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 21)

Faktura:

- č. 2022100 ze dne 28. 6. 2022 (KDF č. 51) dodavatel Jaroslav Kounek s.r.o. IČO 27710203 na částku 14 515 Kč vč. DPH za nákup rámu s roštem, uhrazena dne 29. 6. 2022 výpis č. 91 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 20220015 ze dne 26. 4. 2022 (KDF č. 38) dodavatel Lukáš Vítů IČO 03068242 na částku 41 400 Kč vč. DPH za nákup sazenic lesních dřevin, uhrazena dne 18. 5. 2022 výpis č. 70 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 114 - 127)

Pokladní kniha - za předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 20 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 66)

Pokladní doklad - za měsíce leden - únor 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 6 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 9)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 23. 3. 2022

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 23. 3. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 31. 3. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 23. 12. 2021, 12. 1., 9. 2., 23. 3., 11. 5., 29. 6. a 14. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 117)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 24)

Faktury:

- č. 2201105 ze dne 22. 12. 2022 (KDF č. 109) dodavatel Sega Stavební s.r.o. IČO 29224829 na částku 193 360 Kč vč. DPH za nákup plotu, uhrazena dne 28. 12. 2022 výpis č. 167 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1000018

- č. 20224 ze dne 23. 12. 2022 (KDF č. 110) dodavatel Berka Josef IČO 06679081 na částku 58 600 Kč vč. DPH za montáž plotu, uhrazena dne 30. 12. 2022 výpis č. 168 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 1000018

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec (doklady k bankovnímu účtu KB č. 154 - 169)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 32 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 91)

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 25 až 32 a výdajové pokladní doklady č. 72 až 91)

Evidence poplatků – za TKO a psy

Obecně závazná vyhláška č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem dne 1. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022

Obecně závazná vyhláška č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství schválena zastupitelstvem dne 1. 12. 2021 s účinností patnáctý den po dni vyhlášení, zveřejněno na úřední desce 2. 12. 2022

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (účetů 021,028,902) ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 23. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 23. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 12. 4. 2023

Investiční transfery z karet majetku včetně ceny rozpouštění k 31. 12. 2022

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0518 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 25. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Nové oplocení před Kulturní dům“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 21. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 11., 9. 11., 23. 11. a 21. 12. 2022