

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 73920/2023 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO 00376396
za rok **2023**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 6. září 2023 na základě žádosti obce 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:

Obec Brtnička
Brtnička 10
675 27 Předín

Přezkoumané období:

1. ledna 2023 - 31. srpna 2023

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20235340042

Bc. Lenka Sušilová

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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Brtnička **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za předchozí roky

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

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

Napraveno

Na základě předložených mezd za měsíc listopad bylo zjištěno, že členům zastupitelstva bylo vypláceno víc, než mělo. 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).

Napraveno – opraveno účetním dokladem č. 60004

Územní celek na základě výpisů z katastru a změn výměry pozemků přecenil tyto pozemky v účetnictví.

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 vykázaný 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 vykázaný 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

C. Ostatní upozornění a sdělení

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání seznámil územní celek s výsledkem dílčího přezkoumání a zápis z dílčího přezkoumání bude doručen do datové schránky obce.

Tento zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 1 stranu.

Územní samosprávný celek je dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při **konečném přezkoumání**.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. září 2023

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Obec Brtnička	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Brtnička byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 11. do 22. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2022, zveřejněn dne 22. 12. 2022 na internetových stránkách, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 4. do 18. 5. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem dne 17. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 5. 2023 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 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 89)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 1 až 8)

Faktury:

- č. 423181 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 54) dodavatel Ing. Štěpán Jan IČO 65585194 na částku 18 120 Kč vč. DPH za nákup fotopastí, uhrazena dne 9. 6. 2023 výpis č. 86 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 53

- č. VF2023040 ze dne 30. 5. 2023 (KDF č. 59) dodavatel Aleš Svěrák SCHPANEL BASE IČO 72529393 na částku 56 595,40 Kč vč. DPH za nákup PC Dell OptiPlex 3000 a NB Lenovo ThinkPad E 15, uhrazena dne 13. 6. 2023 výpis č. 87 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 54 a 55

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc červenec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB č. 99 - 108)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 24 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 59)

Pokladní doklady - za měsíce duben až červen 2023 (příjmové pokladní doklady č. 11 až 20 a výdajové pokladní doklady č. 30 až 40)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku (úctů 028 a 902) ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem dne 17. 5. 2023

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 17. 5. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 21. 12. 2022, 18. 1., 1. 3., 14. 4., 17. 5., 12. 7. a 30. 8. 2023