

Č. j.: KUJI 76501/2018 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Brtnička

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **18. října 2018** 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 2018 - 30. září 2018

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185003813_2

RNDr. Arnoštka Ženčáková

- kontrolor:
pověření číslo: 20185003813_10

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 dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Brtnička **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** uvedené v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 92 odst. 1 - Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

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

P ř e d m ě t : Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

P r á v n í p ř e d p i s : 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.

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.

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:
Při přezkoumání hospodaření 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

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

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

Nenapraveno

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.

Nenapraveno

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.

Nenapraveno

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.

Brtnička 18. října 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

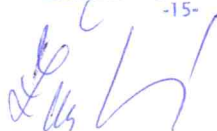
RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor

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



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Brtnička včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 18. října 2018.

OBEC BRTNÍČKA

IČ: 003 76 396

Michal Sobotka

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Rozdělovník:

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