

# Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32654/2019 KO

## 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 účtu 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

