

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 101424/2019 KO

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce
Brtnička**

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

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **18. prosince 2019** 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 2019 - 30. září 2019

Dílčí 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 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. 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.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

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

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

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

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

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 účet 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 opravek 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.

Nenapraveno

Obec zaúčtovala ke dni 31.12.2018 na rozvahový účet 021 - Stavby kanalizací v hodnotě 73 358 Kč, kterou ale nezařadila do majetkové evidence.

Nenapraveno

Obec nehospodář 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.

Nenapraveno

Brtnička 18. prosince 2019

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

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

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor

.....
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. prosince 2019.**

Michal Sobotka

.....
starosta obce

OBEC BRTNÍČKA
IČ: 003 76 396

.....
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

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