

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brtnička**

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO: 00376396  
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. ledna 2021 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 **9. února 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 9. února 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Brtnička  
Brtnička 10  
675 27 Předín

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215033310\_2
- kontrolor:  
pověření číslo 20205005373\_10

**Ing. Šárka Simandlová**

Ing. Bc. Josef Šenk

**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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Obec požádala o přezkoumání hospodaření dne 15. 7. 2020, čímž nebyl dodržen zákonný termín pro podání žádosti.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Starosta obce schválil dne 15. 5. 2020 rozpočtové opatření č. 3 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2020 a dne 20. 7. 2020 schválil rozpočtová opatření č. 4 a č. 5 zveřejněná na internetových stránkách obce dne 14. 10. 2020. Dle zákona o rozpočtových pravidlech musí dojít ke zveřejnění rozpočtových pravidel na internetových stránkách obce do 30 dnů od jejich schválení.

Právní předpis: Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - Schválený rozpočet.

Obec Brtnička předložila návrh rozpočtu na rok 2020, s uvedeným návrhem rozpočtu pro rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rok 2019 a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu roku 2019.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při přezkoumání hospodaření územního celku byl předložen inventurní soupis č. 19 k provedení dokladové inventury účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Účetní stav ve výši 1 118 701,56 Kč nebyl řádně doložen jinou evidencí.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec při inventarizaci uvádí stav účtu 331 Zaměstnanci dle rozvahy k 31. 12. 2020 ve výši 23 467 Kč, skutečný stav dle rekapitulace mezd ke dni 31. 12. 2020 měl být ve výši 23 347 Kč. Rozdíl nebyl doložen. Dále stav účtu 342 Ostatní daně a poplatky vykazuje rozdíl ve výši 120 Kč (stav v rozvaze 5 347 Kč, skutečný stav dle rekapitulace mezd 5 467 Kč).

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Brtnička za rok 2020**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**  
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

**Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů**

- *Schválený rozpočet*
- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

**Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- *Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)*
- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

**byly zjištěny chyby a nedostatky,**  
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.*

### **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 2020 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	1,15 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,88 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,60 %
Ukazatel likvidity	44,21

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. února 2021

Ing. Šárka Simandlová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....  
kontrolor

## Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. února 2021.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 využité 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 přezkoumání hospodaření obce Brtnička byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 - dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 12. 2020 - dosud, 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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 11. 2019 do 18. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněn dne 18. 12. 2019 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018):

č. 1 ze dne 18. 3. 2020, zveřejněno dne 18. 3. 2020 - dosud

č. 2 ze dne 18. 3. 2020, zveřejněno dne 18. 3. 2020 - dosud

č. 3 ze dne 15. 5. 2020, zveřejněno dne 12. 8. 2020 - dosud

č. 4 ze dne 20. 7. 2020, zveřejněno dne 14. 10. 2020 - dosud

č. 5 ze dne 20. 7. 2020, zveřejněno dne 14. 10. 2020 - dosud

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 2. 2020 do 18. 3. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19. 3. 2020 - dosud, 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 118)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 4)

Faktura:

- č. 200046 ze dne 23. 1. 2020 (KPF 18/20) dodavatel BÁRTEK ROZHILASY, s.r.o. IČO 27781275 na částku 60 790,40 Kč vč. DPH za dodávku bezdrátového rozhlasu SARAH (rozšíření VR), uhrazena dne 20. 3. 2020 výpis č. 38 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 5

- č. 20203 ze dne 27. 2. 2020 (KPF 22/20) dodavatel Josef Berka IČO 65788222 na částku 20 328 Kč vč. DPH za výrobu a montáž nábytku na Obecní úřad Brtnička, uhrazena dne 2. 4. 2020 výpis č. 44 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 46 - 48

- č. 252020 ze dne 10. 9. 2020 (KPF 68/20) dodavatel Obnova lesa s.r.o. IČO 08351015 na částku 138 956,40 Kč vč. DPH za mulčování vč. drcení klestu v k. ú. Brtnička a k.ú. Opatov na Moravě, uhrazena dne 24. 9. 2020 výpis č. 128 (Komerční banka, a.s.)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (ČNB, Komerční banka, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 142 až 166 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha (deník) - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2020 (výdajové pokladní doklady V45 - V68, příjmové pokladní doklady P14 - P17)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 14. 10. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 9. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2021

Mzdová agenda - výpočet mezd za měsíc listopad a prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 30. 10. 2018

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Brtnička za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 3. 2020

Darovací smlouvy:

- ze dne 4. 3. 2020 finanční dar pro Sbor dobrovolných hasičů Brtnička IČO 00376396 ve výši 10 000 Kč, schváleno starostou obce, uhrazeno v hotovosti dne 4. 3. 2020 výdajový podkladní doklad V11

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02747.0008 z Fondu Vysočiny, program „Územní plány 2020“, uzavřena dne 16. 6. 2020, investiční dotace ve výši 105 150 Kč na realizaci projektu „Návrh územního plánu Brtnička“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2020, dotace ke dni kontroly nebyla vyplacena, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 10. 2021, ke dni kontroly nebyla podána

Faktura č. 202044 ze dne 2. 10. 2020 (KPF 77/20) dodavatel Urbanistické středisko Jihlava IČO 46344314 na částku 145 200 Kč vč. DPH za vypracování Územního plánu Brtnička, uhrazena dne 7. 10. 2020 výpis č. 132 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 041

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0286 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 7. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava obecní komunikace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 5. 2020, dotace vyplacena dne 22. 10. 2020 výpis č. 140 (Komerční banka, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2021

Faktura č. FV200020 ze dne 25. 10. 2020 (KPF 88/20) dodavatel Jiří Přepejchal IČO 74619985 na částku 698 515 Kč vč. DPH za opravu komunikace, záloha ve výši 149 000 Kč uhrazena dne 5. 11. 2020 výpis č. 143 (Komerční banka, a.s.), záloha ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 10. 11. 2020 výpis č. 146 (Komerční banka, a.s.), záloha ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 16. 11. 2020 výpis č. 149 (Komerční banka, a.s.), záloha ve výši 49 515 Kč uhrazena dne 18. 11. 2020 výpis č. 150 (Komerční banka, a.s.), záloha ve výši 100 000 Kč uhrazena dne 25. 11. 2020 výpis č. 154 (Komerční banka, a.s.), doplatek ve výši 100 000 Kč uhrazen dne 30. 11. 2020 výpis č. 157 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Dohody o provedení práce - ze dne 3. 8. 2020 (administrativní práce)

ze dne 2. 11. 2020 (příprava palivového dřeva)

ze dne 2. 11. 2020 (oprava obecní vlečky, sázení stromků, hrabání listí)

ze dne 1. 12. 2020 (úklid a pálení klestí v obecním lese)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 18. 12. 2019

ze dne 5. 2., 18. 3., 20. 5., 1. 7., 12. 8., 14. 10., 14. 12. a 30. 12. 2020