

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 104687/2021 KO

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Brtnička

se sídlem Brtnička 10, 675 27 Předín, IČO 00376396
za rok **2021**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29. listopadu 2021 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 2021 - 30. září 2021

Dílčí přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

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 § 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce dne 1. 7. 2020 schválilo prodej části pozemku p.č.881 o výměře cca 66 m² a neschválilo prodej části pozemku p.č. 160/1 vše v k.ú. Brtnička. V rozporu s tímto usnesením byla dne 26. 3. 2021 uzavřena kupní smlouva, kterou obec prodává dva pozemky díl "a" o výměře 167 m² oddělený z pozemku p.č. 160/1 a díl "b" o výměře 56 m² oddělený z pozemku p.č. 881, které dohromady tvoří nový pozemek p.č. 160/3 o výměře 223 m² .

P r á v n í p ř e d p i s : Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti §5 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn ve stanoveném rozsahu
Obec s návrhem rozpočtu na rok 2021 zveřejnila informaci o očekávaném plnění rozpočtu za rok 2020, ale nezveřejnila informaci o schváleném rozpočtu roku 2020.

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

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

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.

Napraveno

Starosta obce schválil dne 15. 5. 2020 rozpočtové opatření č. 3 zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 8. 2020, 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.

Přijato nápravné opatření

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

Napraveno

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.

Nenapraveno

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).

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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

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 29. listopadu 2021

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 12. 2020 do 30. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2020

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtové opatření - č. 1 ze dne 15. 6. 2021 schválené starostou obce a zveřejněné dne 14. 7. 2021 na internetových stránkách obce

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 17. 2. 2021 do 17. 3. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 24. 3. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 24. 3. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2021 (doklady č. 1 - 73)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2021 (doklady č. 20211 a 202111)

Zálohová faktura č. 92100683 (dodavatel Vít Zwinger, IČO 74787934) na zálohu ve výši 20 728 Kč vč. DPH na kalové čerpadlo Heron ze dne 23. 6. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 25. 6. 2021 (výpis KB č. 79, účetní doklad č. 79)

Faktura - daňový doklad č. 1041/2021 (v KDF č. 53, dodavatel Vít Zwinger, IČO 74787934) ze dne 29. 6. 2021 na částku 20 728 Kč vč. DPH za kalové čerpadlo Heron, uhrazená zálohou dne 25. 6. 2021

Účetní doklad č. 76 ze dne 17. 6. 2021 (předpis faktury č. 53)

Bankovní výpisy

- č. 82 - 94 (KB) za červenec 2021

- ke dni 30. 9. 2021 (KB, ČNB)

Účetní doklady - k bankovním výpisům KB za červenec 2021

Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2021 (evidovány příjmové doklady č. P1 - P15 a výdajové doklady č. 1 - 24)

Pokladní doklady - č. 19 - 23 (výdajové) a č. P15 (příjmový) za červenec a srpen 2021

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Obecně závazná vyhláška č. 1/2014 o poplatku "za odpady" (výše poplatku 500 Kč, splatnost 31. 3.)

Účetní doklad č. 1 ze dne 1. 1. 2021 (předpis poplatků pro rok 2021)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 160/3 o výměře 223 m² v k.ú. Brtnička ze dne 26. 3. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 29. 3. 2021, záměr prodeje částí pozemků p.č. 160/1 a p.č. 881 zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 6. 2020 do 1. 7. 2020, prodej pozemku p.č. 881 schválen zastupitelstvem obce dne 1. 7. 2020, kupní cena ve výši 11 150 Kč uhrazena v hotovosti dne 1. 4. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 36846, účetní doklad č. 10104)

Účetní doklad č. 68 ze dne 1. 6. 2021 (oprava účtování na položku 3111)
Účetní doklad č. 10104 ze dne 30. 4. 2021 (vyřazení prodaného pozemku proti účtu 401)
Účetní doklad č. 133 ze dne 1. 11. 2021 (oprava vyřazení pozemku na účet 554)
Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 7. 2021 (sečení trávy), za červenec vyplacená
v hotovosti dne 11. 8. 2021 (výdajový pokladní doklad č. 22, účetní doklad č. 10108)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
- ze dne 30. 12. 2020
- ze dne 29. 1., 17. 3., 26. 5. a 14. 7. 2021