

Č. j.: KUJI 12328/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Brtnice

se sídlem Dlouhá Brtnice 57, 588 34 Dlouhá Brtnice, IČO: 00373664
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 9. 2016 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 **6. října 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **16. února 2017** 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 16. února 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dlouhá Brtnice
Dlouhá Brtnice 57
588 34 Dlouhá Brtnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Neubauerová
pověření číslo 20165084142_5
- kontrolor: Ing. Libor Hartmann
pověření číslo 20165084412_16

Podklady předložili:

Luboš Krátký - starosta
Hana Nováková - 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 Dlouhá Brtnice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

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

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce nebyl zaúčtován majetek, u kterého bylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

Obcí byla předložena faktura číslo 161100080 ze dne 27. 1. 2016 za nákup přístroje na stanovení železa ve vodě ve výši 1 265,- Kč. Tento majetek nebyl zaúčtován ke dni přezkoumání hospodaření obce na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

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

§ 3 odst. 1 písm. a) - Nebyl sestaven plán inventur.

Obcí nebylo doloženo sestavení plánu inventur před provedením inventarizace ke dni 31. 12. 2016.

§ 8 - Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.

Inventurní soupisy části inventarizovaného majetku a závazků ke dni 31. 12. 2016 nebyly označeny alespoň účtovou skupinou ani slovním označením podle směrné účtové osnovy (např. inventurní soupis označený "pohledávky za rozpočtové příjmy" obsahoval položky pohledávky vůči Pozemkovému fondu, neuhrazený poplatek ze psů, neodvedený odpočet DPH apod.).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Brtnice **byly využity následující písemnosti:**

Účetní deník - za měsíc březen roku 2016

Bankovní výpisy - k bankovním účtům ČS, a.s. a ČNB k 31. 8. 2016

Evidence pohledávek - k 31. 8. 2016

Pokladní kniha - k 31. 8. 2016

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce byl spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce (pevné) i elektronické úřední desce obce od 20. 5. 2016 do 5. 6. 2016 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 6. 6. 2016 bez výhrad. Zároveň byla tento den schválena účetní závěrka obce Dlouhá Brtnice za rok 2015 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice za rok 2015.

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 5. 2016 (záměr zveřejněn od 18. 2. 2016 do 7. 3. 2016, směna schválena zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2016)

- Dohoda o narovnání a smlouva o vydané nemovitosti s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 7. 2016 (záměr zveřejněn od 13. 1. 2016 do 1. 2. 2016, vydání daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 2. 2015)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 8. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 8. 2016

Evidence majetku - za období leden až srpen roku 2016

Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena a schválena v zastupitelstvu obce dne 7. 12. 2015

Smlouva o dílo - číslo 20160523 A uzavřená dne 23. 5. 2016 na realizaci akce „Obnova tepelné izolace a sanace půdního prostoru objektu Základní školy čp. 84 obce Dlouhá Brtnice“

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 4. 1. 2016 na pomocné práce při zpracování nahodilé těžby, dne 8. 2. 2016 na čištění lesa a pálení kletu po těžbě, dne 5. 3. 2016 na demontáž oplocenky BK - les Paseka, dne 15. 3. 2016 na úklid čekárny a jejího okolí, dne 10. 4. 2016 na skenování dokumentů a práce na PC, dne 10. 5. 2016 na pomocné práce při nahodilé těžbě v lese, dne 2. 6. 2016 na vyžínání a odvoz trávy z veřejných prostranství a dne 18. 8. 2016 na opravu skladu SDH

Kniha odeslaných faktur - za období leden - srpen roku 2016 (faktury číslo 2016001 až 2016014)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 7. 12. 2015 a dne 1. 2. 2016, 7. 3. 2016, 2. 5. 2016 a 6. 6. 2016

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc srpen roku 2016

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015 a k 31. 8. 2016

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc srpen roku 2016

Darovací smlouva - uzavřená dne 18. 2. 2016 na finanční dar ve výši 400,- Kč Společnosti STŘED (obec jako dárce) na provoz telefonické krizové linky na rok 2016, finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 1. 2. 2016

Hlavní kniha - k 31. 8. 2016

Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce (pevné) i elektronické úřední desce obce od 17. 2. 2016 do 7. 3. 2016

Pokladní doklady:

- hlavní činnosti za měsíc březen roku 2016 (příjmové pokladní doklady číslo 77 až 105 a výdajové pokladní doklady číslo 37 až 51)

- hospodářské činnosti za měsíc březen roku 2016 (příjmové pokladní doklady číslo 38 až 48 a výdajové pokladní doklady číslo 13 až 16)

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 8. 2016

Účetní doklady:

- hlavní činnosti za měsíc březen roku 2016 (bankovní účet ČS, a.s., výpisy číslo 32 až 49, doklady číslo 510032 až 510049)

- hospodářské činnosti za měsíc březen roku 2016 (bankovní účet ČS, a.s., výpisy číslo 21 až 33, doklady číslo 520021 až 520033)

Kniha došlých faktur:

- hlavní činnost za období leden - srpen roku 2016 (faktury číslo 2016001 až 2016130)

- hospodářská činnost za období leden - srpen roku 2016 (faktury číslo 20160001 až 20160020)

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 7. 3. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Bankovní výpisy - k bankovním účtům ČS, a.s. a ČNB k 31. 12. 2016

Evidence majetku - za období leden - prosinec roku 2016

Pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti ke dni 31. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Inventarizační zápis ze dne 30. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 5. 9. 2016, 2. 11. 2016 a 14. 12. 2016

Rozpočtový výhled - sestaven na období roku 2017 až 2021 a schválen v zastupitelstvu obce usnesením č. 9/XV/ dne 2. 11. 2016

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce - číslo 1 dne 5. 9. 2016

- číslo 2 dne 2. 11. 2016

- číslo 3 dne 14. 12. 2016

Zápisy z jednání výborů - Finanční výbor ze dne 1. 2. 2016, 5. 9. 2016, 2. 11. 2016 a 14. 12. 2016 a Kontrolní výbor ze dne 3. 6. 2016, 10. 10. 2016, 7. 12. 2016 a 14. 12. 2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice stanoveny dne 10. 3. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ZZ01488.0146 uzavřená dne 27. 9. 2016 ve výši 110 000,- Kč na realizaci akce „Výměna střešní krytiny a obnova tepelné izolace“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2016 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 1. 2017)

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ID ZZ01555.0111 uzavřená dne 3. 6. 2016 ve výši 30 000,- Kč na financování potřeb jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (Žádost o dotaci na udržení a rozvoj akceschopnosti JPO ze dne 30. 3. 2016 a Závěrečné vyúčtování přidělené dotace ze dne 15. 8. 2016)

Faktura - číslo 160100008 vystavená dne 13. 7. 2016 ve výši 249 397,- Kč za pokrývačské práce (faktura zaplacená dne 15. 7. 2016, číslo výpisu 007)

- číslo 2/2016 vystavená dne 10. 6. 2016 ve výši 50 035,- Kč za materiál a provozní náklady (faktura zaplacená dne 13. 6. 2016, číslo výpisu 006)

- číslo 3/2016 vystavená dne 10. 7. 2016 ve výši 50 035,- Kč za dodávku prací (faktura zaplacená dne 15. 7. 2016, číslo výpisu 007)

- číslo 201632 vystavená dne 11. 7. 2016 ve výši 79 000,- Kč za opravu požárního automobilu (faktura zaplacená dne 22. 7. 2016, číslo výpisu 007)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec roku 2016

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 9. 2016 na sečení trávy křovinořezem, dne 5. 9. 2016 na administrativní práce - zástup za zaměstnance OÚ při školení, dne 1. 10. 2016 na přípravu sálu KD na volby, kompletace a roznos volebních lístků, dne 10. 10. 2016 na vyjímání náletových sazenic a jejich výsadbu, dne 2. 11. 2016 na sečení a úklid trávy, hrabání a úklid listí, dne 2. 12. 2016 na odstranění suchých stromů a větví, úpravu dřevin a na likvidaci náletových dřevin včetně pálení a dne 27. 12. 2016 na zimní údržbu místních komunikací

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 12. 9. 2016 a pronájem provozovny v KD čp. 57 za účelem provozování pohostinství (záměr pronájmu provozovny zveřejněn od 10. 8. do 5. 9. 2016 a pronájem schválen v zastupitelstvu obce dne 5. 9. 2016)

Kniha došlých faktur předložena ke dni 31. 12. 2016:

- hlavní činnost (faktura číslo 2016001 až 2016201)

- hospodářská činnost (faktura číslo 20160001 až 20160035)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktury číslo 2016001 až 2016031)

Účetní doklady hlavní činnosti za měsíc prosinec roku 2016 (bankovní účet ČS, a.s., číslo výpisu 152 až 166)

Pokladní doklady:

- za měsíc prosinec roku 2016 - hlavní činnost (příjmové pokladní doklady číslo 154 až 158 a výdajové pokladní doklady číslo 251 až 268)
- za měsíc prosinec roku 2016 - hospodářská činnost (příjmové pokladní doklady číslo 158 až 173 a výdajové pokladní doklady číslo 54 až 56)

C. 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 2016 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) sestaveného k 31. 8. 2016 bylo zjištěno, že nebyla prováděna žádná rozpočtová opatření a v některých případech tak nebylo hospodařeno podle schváleného rozpočtu. V příjmové části např. § 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, schválený rozpočet 0 Kč, skutečné příjmy 26 000,- Kč, ve výdajové části např. § 2223 - Bezpečnost silničního provozu, schválený rozpočet 0 Kč, skutečné výdaje 823 896,13 Kč či § 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část, schválený rozpočet 80 700,- Kč, skutečné výdaje 153 532,- Kč.

Nenapraveno

Obec na základě Dohody o narovnání a smlouvy o vydané nemovitosti s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 7. 2016 vydala Římskokatolické farnosti Dlouhá Brtnice pozemek, který nebyl odúčtován z majetkového účtu 031 - Pozemky.

Obec dále neúčtovala na nákladovém účtu 554 - Prodané pozemky o účetní hodnotě pozemku, který obec pozbyla na základě Směnné smlouvy s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 5. 2016 (nesprávně účtováno přes rozvahový účet 401 - Jmění účetní jednotky).

Napraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Brtnice za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Finanční hospodaření územního samosprávného celku se neřídí jeho ročním rozpočtem. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Inventurní soupis nebyl vyhotoven ve stanoveném rozsahu.*
- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce nebyl zaúčtován majetek, u kterého*

- bylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.*
- *Nebyl sestaven plán inventur.*

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	4,63 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,03 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,38 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	31,83 %
Ukazatel likvidity	3,32

Komentář: Zůstatek účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl vykázán k 31. 12. 2016 ve výši 1 041 419,38 Kč.

Jihlava 24. února 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+7*

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dlouhá Brtnice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 24. února 2017

Luboš Krátký

starosta



podpis starosty

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dlouhá Brtnice	Luboš Krátký
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly