

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Brtnice

se sídlem Dlouhá Brtnice 57, 588 34 Dlouhá Brtnice, IČO: 00373664
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. srpna 2017 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 **11. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **28. února 2018** 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 28. února 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dlouhá Brtnice
Dlouhá Brtnice 57
588 34 Dlouhá Brtnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20175037130_8	Ing. Libor Hartmann
- kontrolor: pověření číslo 20175037130_3	Miloslava Neubauerová
- kontrolor: pověření číslo 20175071233	Ing. Radka Pospíchalová

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Na SU 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyly zaúčtovány výdaje ve výši 26 000 Kč (doklad č. 000510090) spojené s realizací investiční akce „sklad techniky“.

Dále na SU 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nezaúčtovala obec pořízený dynamický mikrofon (doklad č. 051000154) ve výši 1 685 Kč (obec má vnitřním předpisem sníženu dolní hranici pro ocenění na 1 000 Kč) a klešťový multimetr ve výši 1 179 Kč (doklad č. 000410004), část jeho hodnoty ve výši 699 Kč (bez příslušenství) zaúčtovala obec chybně na SU 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

§ 30 odst. 7 písm. a) - Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Inventurní soupis SU 314 - Krátkodobé poskytnuté záloh neobsahoval rozpis zůstatku dle zálohových faktur a inventurní soupis SU 403 - Transfery na pořízeného dlouhodobé majetku neobsahoval soupis majetku s uvedením nerozpuštěné výše transferů.

B. Pisemnosti využité při přezkoumání

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

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce i internetových stránkách obce od 16. 5. do 7. 6. 2017 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 7. 6. 2017 s výhradou. Zároveň byla tento den schválena účetní závěrka obce Dlouhá Brtnice za rok 2016 a účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice za rok 2016. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 6. 2017 současně s oznámením o schválení závěrečného účtu obce za rok 2016 na úřední desce obce.

Rozpočtové opatření číslo 1 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2017 (rozpočtové opatření po schválení zveřejněno na internetových stránkách obce od 28. 6. 2017 současně s oznámením schváleného rozpočtového opatření na úřední desce obce)

Pravidla rozpočtového provizoria - stanovena a schválena v zastupitelstvu obce dne 14. 12. 2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Dlouhá Brtnice stanoveny dne 22. 3. 2017

Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce i na internetových stránkách obce od 27. 2. do 15. 3. 2017

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 3. 2017, schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 4. 2017 současně s oznámením o schválení rozpočtu obce na rok 2017 na úřední desce obce

Odměňování členů zastupitelstva - předloženy výplatnice zastupitelů za měsíc červen 2017

Kniha odeslaných faktur: předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura číslo 1 až 13)

Evidence majetku - předložena za období leden až červen roku 2017

Pokladní kniha hlavní a hospodářské činnosti ke dni 30. 6. 2017

Pokladní doklady:

- hlavní činnosti za měsíc březen roku 2017 (příjmové pokladní doklady číslo 71 až 98 a výdajové pokladní doklady číslo 59 až 77)
- hospodářské činnosti za měsíc březen roku 2017 (příjmové pokladní doklady číslo 26 až 38 a výdajové pokladní doklady číslo 6 až 11)

Kniha došlých faktur:

- hlavní činnosti předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura číslo 1 až 101)
- hospodářské činnosti předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura číslo 1 až 15)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 6. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017

Účetní doklady:

- hlavní činnosti za měsíc březen roku 2017 (bankovní účet České spořitelny, a.s., výpisy číslo 28 až 44, doklady číslo 510028 až 510044)

- hospodářské činnosti za měsíc březen roku 2017 (bankovní účet České spořitelny, a.s., výpisy číslo 28 až 40, doklady číslo 520028 až 520040)

Bankovní výpisy - k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Česká spořitelna, a.s., a ČNB ke dni 30. 6. 2017)

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen roku 2017

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 2. 2017 na přepisování směrnic a dokumentace na PC, dne 3. 2. 2017 na čištění lesa po těžbě a pálení klestí, dne 17. 2. 2017 na úklid zledovatělého sněhu z chodníků, dne 5. 4. 2017 na šití závěsů do KD, dne 10. 4. 2017 na úklid čekárny a okolí a dne 2. 6. 2017 na sečení a úklid trávy na veřejných prostranstvích v obci

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2016 a dne 1. 2. 2017, 15. 3. 2017, 3. 5. 2017 a 7. 6. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 7 dne 31. 10. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 16. 11. 2017 - dosud
- č. 8 dne 30. 11. 2017, na internetových stránkách zveřejněno od 18. 12. 2017 - dosud
- na úřední desce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účetní deník - za období leden až prosinec 2017

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2017

- hlavní činnost (faktura č. 1 až 218)

- hospodářská činnost (faktura č. 1 až 27)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 až 31)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017

- hlavní činnost - výpis č. 154 až 166 (Česká spořitelna, a.s.)

- hospodářská činnost - výpis č. 117 až 123 (Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2017 (hlavní činnost a hospodářská činnost)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017

- hlavní činnost (příjmové pokladní doklady č. 120 až 130, výdajové pokladní doklady č. 317 až 338)

- hospodářská činnost (výdajové pokladní doklady č. 28 až 29)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 20. 10. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 19. 1. 2018

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Účetnictví ostatní - Ostrý účetní odpis 12/2017

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o darování nemovitých věcí s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 7. 2017 (nabytí pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2017)

- Smlouva darovací s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 10. 2017 (nabytí spoluvlastnického podílu pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2017)

- Smlouva kupní s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 12. 2017 (nákup pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2017)

Smlouva o výpůjčce nemovitých věcí ze dne 26. 9. 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 26. 9. 2017), vypůjčitel pozemků obec

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ01009.0208 ze dne 13. 7. 2017, investiční dotace na realizaci akce "Herní prvky", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2018

Faktura č. 17010587 ze dne 3. 6. 2017 na částku 250 736 Kč, uhrazena dne 15. 6. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 6. 9. 2017, 8. 11. 2017 a 11. 12. 2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1/2017 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u Základní školy a mateřské školy Dlouhá Brtnice ze dne 10. 10. 2017

Zápisy o činnosti finančního výboru konaného dne 6. 9. 2017, 8. 11. 2017 a 11. 12. 2017

Zápisy o činnosti kontrolního výboru konaného dne 9. 10. 2017, 10. 11. 2017 a 7. 12. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

napraveno

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

napraveno

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.)

napraveno

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12M) sestaveném k 31. 8. 2016 bylo zjištěno, že nebyla prováděna žádná rozpočtová opatření a v některých případech nebylo hospodařeno podle schváleného rozpočtu. V příjmové části např. § 4116 - Ostatní neinv. přijaté transfery ze st. 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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dlouhá Brtnice za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (neúplné)
- Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků. (neúplné)

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 2017 nebyla zjištěna 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	1,64 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,09 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,31 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	30,65 %
Ukazatel likvidity	5,12

Komentář: Obec vykazovala k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky ve výši 922 400,02 Kč.

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

Dluh obce Dlouhá Brtnice **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Jihlava 9. března 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
+13

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Radka Pospíchalová

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 9. března 2018.

Luboš Krátký

starosta

O B E C
Dlouhá Brtnice
IČO: 003 73 664

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 přestupek 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