

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 14441/2019 KO

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bratřice**

se sídlem Bratřice 11, 395 01 Pacov, IČO: 00247871
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. října 2018 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 **15. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **6. března 2019** 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 6. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bratřice
Bratřice 11
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_1
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_12

Ing. Libor Hartmann
Miloslava Neubauerová

Podklady předložili:

Zdeněk Zeman - starosta
Ludmila Papežová - 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 Bratřice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Žižkova 57, 587 33 Jihlava, IČO: 708907491

ID datové schránky: ksab3eu, e-mail: posta@kr-vysocina.cz

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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018 nebyla zjištěna rizika, 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	1,29 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,86 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,51 %
Ukazatel dluhové služby	3,53 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,38 %
Ukazatel likvidity	10,71

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

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

Bratřice 6. března 2019

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

Poučení

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.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Bratřice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 6. března 2019.

Zdeněk Zeman

starosta



podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bratřice	Zdeněk Zeman
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bratřice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. do 18. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn od 15. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2014 v plném rozsahu

- č. 1 dne 20. 4. 2018, zveřejněno od 7. 5. 2018 na internetových stránkách

- č. 3 dne 24. 9. 2018, zveřejněno od 8. 10. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 3. do 23. 4. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 7. 5. 2018 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. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 83)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 4)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (KB, a.s. a ČNB - běžný účet, KB, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc červen rok 2018 (k bankovnímu výpisu číslo 65 až 70 ze dne 1. 6. až 15. 6. 2018)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 118 až 132)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 30. 9. 2018 (nájmy, vodné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2017

Darovací smlouvy - uzavřena dne 5. 2. 2018 na finanční dar Centru LADA, z.s. ve výši 3 000,- Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018, částka vyplacena dne 8. 3. 2018, číslo výpisu 35)

- uzavřena dne 5. 2. 2018 na finanční dar Centru sociálních služeb Lukavec ve výši 3 000,- Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018, částka vyplacena dne 8. 3. 2018, číslo výpisu 35)

- uzavřena dne 6. 3. 2018 na finanční dar Farní charitě Pacov ve výši 3 000,- Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018, částka vyplacena dne 8. 3. 2018, číslo výpisu 35)

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 1. 2018 (úklid polomů), dne 1. 4. 2018 (sečení návsí, hřiště, hubení plevele), dne 1. 6. 2018 (správcová rekreačního střediska Černý rybník), dne 31. 7. 2018 (betonování laviček, úprava okolí) a dne 1. 8. 2018 (sečení kolem místních komunikací)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 12. 2017 a ze dne 5. 2. 2018, 5. 3. 2018, 23. 4. 2018, 11. 6. 2018 a 3. 9. 2018
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 3. 9. 2018 (kontrola účetních dokladů)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 3. 9. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)
Účetní závěrka obce Bratřice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2018.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 15. 10. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 12. 11. 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Hlavní kniha - ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 3180001 až 3180113)
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 3180001 až 3180007)
Faktury:
- faktura č. 18012 (Informačné vitríny spol. s r.o.) vystavena dne 19. 11. 2018 na částku 27 368 Kč vč. DPH za "zahradní sezení a parkové lavičky", uhrazena dne 29. 11. 2018, bankovní výpis KB č. 141
- faktura č. 201858 (FERRAX SPORT s.r.o.) vystavena dne 14. 6. 2018 na částku 184 672 Kč vč. DPH za "plocha Wimbledon", uhrazena dne 15. 6. 2018, bankovní výpis KB č. 70
- faktura č. 20183069 (STATUS stavební a.s.) vystavena dne 5. 9. 2018 na částku 368 443 Kč vč. DPH za "stavební práce na úpravě plochy hřiště v Bratřicích", uhrazena dne 19. 9. 2018, výpis KB č. 106
Bankovní výpisy - k běžným účtům ke dni 31. 12. 2018 (KB, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 k bankovnímu výpisu KB č. 133 až 142
Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc říjen 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 180 až 196)
Evidence pohledávek - ke dni 31. 12. 2018 (komunální odpad, vodné, psi, nájmy)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období říjen až prosinec 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 1. 11. 2018, Prezenční listina proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2019
Odměňování členů zastupitelstva - neuvolněným zastupitelům stanoveno a schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 10. 2018 (s platností od 1. 11. 2018)
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2018
Účetnictví ostatní - Přehled odpisovaného majetku k 31. 12. 2018
Smlouva o pronájmu prostor kulturního domu v Bratřicích ze dne 5. 10. 2018
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0442 ze dne 24. 9. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Oprava sportoviště v obci Bratřice", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2019
Dohoda o provedení práce ze dne 15. 9. 2018 (oprava místní komunikace)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 28. 10. 2018 a 17. 12. 2018