

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřice

se sídlem Bratřice 11, 395 01 Pacov, IČO: 00247871
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. listopadu 2019 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 **25. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **1. dubna 2020** jako konečné 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 2. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Bratřice
Bratřice 11
395 01 Pacov

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**
pověření číslo 20195084321_3

Podklady předložili:

Ing. Pavel Roubal – místostarosta
Ludmila Papežová - 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 Bratřice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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 2019 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2019

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 2019 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	1,71 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	14,30

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 4. 2020

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 2. dubna 2020.

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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Bratřice	do datové schránky
1	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 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 12. 11. 2018 do 17. 12. 2018

Rozpočet - na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 8. 1. 2019

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

Rozpočtová opatření - č. 1 – 3 schválená starostou obce a zveřejněná v zákonném termínu na internetových stránkách obce, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 19. 11. 2018

Návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 11. 3. 2019 do 1. 4. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2019 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 1. 4. 2019 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 4. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur - pro rok 2019 (faktura č. 1 - 89)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2019 (faktura č. 1 - 11)

Faktura č. 200100197 (v KDF č. 71, dodavatel P-PLAST Lom s.r.o.) za fóliování retenční nádrže v hodnotě 81 385 Kč vč. DPH ze dne 28. 6. 2019, uhrazená dne 16. 7. 2019 (výpis KB č. 88)

Účetní doklad č. 385 ze dne 16. 7. 2019 (úhrada faktury č. 71)

Účetní doklad č. 374 ze dne 15. 7. 2019 (předpis faktury č. 71)

Faktura č. 17170345 (v KDF 35, dodavatel MO-VE-RE s.r.o.) za projektovou dokumentaci na rozšíření spolkových prostor v hodnotě 176 422 Kč vč. DPH ze dne 25. 3. 2019, uhrazená dne 8. 4. 2019 (výpis KB č. 50)

Účetní doklad č. 206 ze dne 8. 4. 2019 (úhrada faktury č. 35)

Účetní doklad č. 201 ze dne 26. 3. 2019 (předpis faktury č. 35)

Bankovní výpisy

- č. 11 (ČNB) a č. 10 (KB) ke dni 30. 9. 2019

- č. 32 - 47 (KB) za březen 2019

Účetní doklad - č. 101/2019 ze dne 13. 2. 2019 (finanční dary schválené zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2019)

Pokladní kniha - pro rok 2019

Pokladní doklady - č. 70 - 80 za březen 2019

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Evidence pohledávek - pro rok 2019 (vodné)

Mzdová agenda

- výplatní listina dobírky mezd za září 2019

- odvod sociálního pojištění za zaměstnance za září 2019

- odvod zdravotního pojištění za zaměstnance za září 2019

Odměňování členů zastupitelstva - za září 2019

Směnná smlouva ze dne 29. 7. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 8. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 20. 5. 2019, záměr směny zveřejněný na úřední desce od 21. 4. 2019 do 20. 5. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 5. 2019 na betonování a nátěr laviček
- ze dne 1. 6. 2019 na vedení kroniky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17. 12. 2018
- ze dne 11. 2., 1. 4., 20. 5., 15. 7. a 2. 9. 2019

Zápis finančního výboru ze dne 22. 8. 2019

Zápis kontrolního výboru ze dne 22. 8. 2019

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 21. 10. 2019 do 9. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 30. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 4 ze dne 6. 11. 2019 zveřejněné dne 29. 11. 2019

- č. 5 ze dne 20. 12. 2019 zveřejněné dne 13. 1. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - seznam majetku vyřazeného k 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 1. 11. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020

Příloha č. 1 inventarizační zprávy - Výsledek inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 4. 11. 2019 a 9. 12. 2019