

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřice**

se sídlem Bratřice 11, 395 01 Pacov, IČO: 00247871  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. září 2021 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 **5. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **15. března 2022** 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 15. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Bratřice  
Bratřice 11  
395 01 Pacov

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20215056338\_5

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Žádost o přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2020 byla krajskému úřadu podána až dne 15. 7. 2020, tj. po uplynutí zákonné lhůty.

### **Přijato nápravné opatření**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2021**

**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 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,16 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,31 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,29 %
Ukazatel likvidity	10,49

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. března 2022

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 15. března 2022.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 3 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 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 19. 10. 2020 do 30. 11. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 1. 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

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 29. 3. 2021 zveřejněné dne 12. 4. 2021

- č. 4 ze dne 24. 8. 2021 zveřejněné dne 6. 9. 2021

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 31. 5. 2021 do 21. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2021 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 21. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Informace o přijatých opatřeních (podle zákona č. 420/2004 Sb.) - ze dne 21. 6. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 21. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 21. 6. 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 (faktury č. 1 - 91)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2021 (faktury č. 1 - 9)

Faktura č. 21010031 (v KDF č. 22, dodavatel IN-GASTRO, s.r.o., IČO 26098938) ze dne 15. 2. 2021 na částku 58 474,46 Kč vč. DPH za elektrickou stoličku, chladící skříň a hrnce, uhrazená bankovním převodem dne 26. 3. 2021 (výpis KB č. 52, účetní doklad č. 254)

Účetní doklad č. 197 ze dne 3. 3. 2021 (předpis faktury č. 22, zařazení do majetku, inv.č. 000344 - 000347)

Faktura č. 210100125 (v KDF č. 39, dodavatel TeS, spol. s r.o., IČO 60934395) ze dne 21. 4. 2021 na částku 81 668,95 Kč vč. DPH za elektrický konvektomat, uhrazená bankovním převodem dne 5. 5. 2021 (výpis KB č. 66, účetní doklad č. 305)

Účetní doklad č. 295 ze dne 1. 5. 2021 (předpis faktury č. 39, zařazení do majetku, inv.č. 000349)

Bankovní výpisy

- ke dni 30. 9. 2021 (KB, ČNB)

- č. 93 - 100 za červenec 2021

Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2021 (doklady č. 1 - 47)

Pokladní doklady - č. 42 - 47 za září 2021

Rekapitulace mezd za září 2021

Kontrolní sestava daní za září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - za září 2021

Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 494/49, p.č. 494/50 a p.č. 494/51 vše v k.ú. Bratřice ze dne 3. 8. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 9. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 2. 8. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 6. 2021 do 2. 8. 2021, kupní cena uhrazena bankovním převodem dne 24. 8. 2021 (částka 16 800 Kč, výpis KB č. 112, účetní doklad

č. 471), dne 25. 8. 2021 (částka 6 400 Kč, výpis KB č. 113, účetní doklad č. 473) a dne 30. 8. 2021 (částka 3 500 Kč, výpis KB č. 115, účetní doklad č. 479)

Účetní doklad č. 511 ze dne 8. 9. 2021 (předpis kupní smlouvy, vyřazení prodaných pozemků v hodnotě 1 377,72 Kč)

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1206/47 v k.ú. Bratřice ze dne 15. 1. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 1. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2020, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 11. 2020 do 30. 11. 2020, kupní cena ve výši 420 Kč uhrazena bankovním převodem dne 1. 2. 2021 (výpis KB č. 20, účetní doklad č. 74)

Účetní doklad č. 72 ze dne 26. 1. 2021 (předpis kupní smlouvy, vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 34,20 Kč)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 4 000 Kč (obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s., IČO 26594706) na běžné provozní výdaje ze dne 17. 5. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 18. 5. 2021 (výpis KB č. 74, účetní doklad č. 328)

Účetní doklad č. 321 ze dne 11. 5. 2021 (předpis daru)

Dohody o provedení práce

- ze dne 10. 5. 2021 (betonování laviček, nátěr, úprava okolí) uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2021, za květen vyplacená bankovním převodem dne 15. 6. 2021 (výpis KB č. 81, účetní doklad č. 357)

- ze dne 1. 5. 2021 (vedení kroniky), za květen vyplacená bankovním převodem dne 15. 6. 2021 (výpis KB č. 81, účetní doklad č. 357)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 11. 2020

- ze dne 22. 2., 10. 5., 21. 6., 2. 8., 23. 8. a 6. 9. 2021

Zápis kontrolního výboru ze dne 30. 8. 2021

Zápis finančního výboru ze dne 30. 8. 2021

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2027 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 11. 10. 2021 do 8. 11. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 11. 2021

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 5 ze dne 30. 9. 2021 zveřejněné dne 4. 10. 2021

- č. 7 ze dne 12. 12. 2021 zveřejněné dne 10. 1. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - za září - prosinec 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 118)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 25)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady č. 1 - 69)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - prosinec 2022

Účetní doklad č. 110795 ze dne 31. 12. 2021 (vyřazení majetku v hodnotě 36 523 Kč z účtu 028)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 1. 11. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2022

Příloha k inventarizační zprávě (seznam inventurních soupisů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů)

Mzdová agenda

- Předpis mezd za měsíc: prosinec 2021

- Rekapitulace mezd za období 12/2021

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 168/10 o výměře 150 m<sup>2</sup> v k.ú. Bratřice ze dne 7. 12. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 12. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2021 do 6. 12. 2021, kupní cena ve výši 4 500 Kč uhrazena bankovním převodem dne 4. 11. 2021 (výpis KB č. 154, účetní doklady č. 110677 a č. 110678, zaúčtováno na účet 324)

Účetní doklad č. 110766 ze dne 8. 12. 2021 (předpis kupní smlouvy, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 666 Kč z účtu 031, zúčtování zálohy na kupní cenu)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 8. 11. 2021 a 6. 12. 2021