

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 59726/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřice

se sídlem Bratřice 11, 395 01 Pacov, IČO: 00247871
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 2022 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 **27. září 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **12. června 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 12. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bratřice
Bratřice 11
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

Podklady předložili:

Ing. Pavel Roubal - místostarosta
Ivana Michalová - 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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Na základě předložených rekapitulací mezd za období říjen 2022 bylo zjištěno, že byly chybně vyplaceny odměny zastupitelům. Na základě předloženého zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva konaného dne 17. 10. 2022 bylo zjištěno, že zastupitelstvo schválilo odměny za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva ode dne 1. 11. 2022, zastupitelům byly chybně vyplaceny odměny za výkon funkce již za říjen 2022 a to od ustavujícího zasedání zastupitelstva, měly být vyplaceny až za měsíc listopad 2022. Dále byla chybně vyplacena odměna místostarostovi, do ustavujícího zasedání zastupitelstva (do 17. 10. 2022) mu náležela odměna v původní výši, od ustavujícího zasedání neměl dostat nic, nová výše odměny mu náleží až od 1. 11. 2022.

§ 72 odst. 4 - Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Na základě předložené rekapitulace mezd za období říjen 2022 a zápisu z ustavujícího zasedání zastupitelstva ze dne 17. 10. 2022 bylo zjištěno, že neuvolněnému starostovi byla za měsíc říjen 2022 chybně vyplacena odměna a to v původní výši za celý měsíc. Odměna měla být pokrácena a původní výše měla být vyplacena pouze do ustavujícího zasedání zastupitelstva konaného dne 17. 10. 2022, od ustavujícího zasedání měla být odměna vypočítána ze zákonné minimální výše (12 888 Kč). Nová výše odměny náleží starostovi až od 1. 11. 2022.

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nebyla provedena inventarizace u účtů 401 (jmění účetní jednotky), 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku), 321 (dodavatelé)

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 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela smlouvu o dílo ze dne 2. 5. 2022, zhotovitel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403, předmět smlouvy "provádění prací – lesní práce", cena díla uvedena v tabulce se smluvními cenami dle zákona u jednotlivých částí díla (uvedeny jednotkové ceny bez DPH), dokončení díla do 31. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2022. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

nenapraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

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

- *Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*
- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- *Upozorňujeme na nedostatečné provádění inventarizace pohledávek a závazků obce, kdy např. nebyly zjištěny skutečné stavy neuhrazených faktur či smluvních závazků.*
- *S nedůsledným ověřením skutečného stavu majetku, pohledávek a závazků je spojeno riziko spočívající v nemožnosti zjistit a odstranit případné inventarizační rozdíly či účetní chyby.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	1,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,43 %
Ukazatel likvidity	7,50

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. června 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán s místostarostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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 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 využité 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 10. 2021 do 15. 11. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 11. 2021, zveřejněn dne 15. 11. 2021, na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2018):

- č. 1 dne 10. 6. 2022, zveřejněno dne 4. 7. 2022

- č. 2 dne 25. 7. 2022, zveřejněno dne 8. 8. 2022

- č. 3 dne 14. 8. 2022, zveřejněno dne 12. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 3. 2022 do 11. 4. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 11. 4. 2022 bez zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022 (doklady č. 1 - 77)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022 (doklady č. 3220001 - 3220012)

Faktury

- č. 122 ze dne 25. 7. 2022 (KDF č. 62) dodavatel lesní práce Zeman Zdeněk IČO 65038142 na částku 80 520 Kč vč. DPH za ožínání stromků 366 hodin, uhrazena dne 15. 8. 2022 výpis č. 8 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 222 ze dne 1. 8. 2022 (KDF č. 63) dodavatel lesní práce Zeman Zdeněk IČO 65038142 na částku 14 300 Kč vč. DPH za vyžínání oplocenek 65 hodin, uhrazena dne 15. 8. 2022 výpis č. 8 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230100295 ze dne 29. 6. 2022 (KDF č. 46) dodavatel P-PLAST Lom s.r.o. IČO 01600397 na částku 56 926 Kč vč. DPH za bazénové práce dle ZL 22200 včetně dodání čerpadla Winner 300T a vysavače Zodiac 6 300 Alpha, uhrazena dne 8. 7. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.) zaúčtováno na účet 558 (028), 501, inventární č. OÚ-000353, OÚ-000354

- č. F2210417 ze dne 4. 5. 2022 (KDF č. 32) dodavatel SmaltZlin, s.r.o. IČO 46345558 na částku 36 538 Kč vč. DPH za nákup smalt. tabule 400 x 210 cm 26 ks včetně dopravného a balného, uhrazena dne 18. 5. 2022 výpis č. 5 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 501

Bankovní výpisy - sestaveny a předloženy ke dni 31. 8. 2022 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 8 za měsíc srpen 2022 (Komerční banka a.s.)

Pokladní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 44)

Pokladní doklady - za měsíc červen - srpen 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 35 - 44)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2022 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období srpen 2022

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva konaném dne 28. 10. 2018

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2022

Smlouvy o dílo - smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2022, zhotovitel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403, předmět smlouvy "provádění prací - sázení vč. sazenic a postřiku, úklidu po těžbě, těžba a přiblížení dřevní hmoty, úklid klestu, stavba oplocení, stahování klestu a související a navazující činnosti", cena díla uvedena v tabulce se smluvními cenami dle zákona u jednotlivých částí díla (uvedeny jednotkové ceny bez DPH), dokončení díla do 31. 12. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 8. 2022

- faktura přijatá č. 22/02/0118 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 44) dodavatel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403 na částku 209 814 Kč vč. DPH za lesní práce - sázení vč. sazenic a postřiku, úklid po těžbě, uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 6 (Komerční banka a.s.) zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 22/02/0123 ze dne 10. 6. 2022 (KDF č. 45) dodavatel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403 na částku 251 855,45 Kč vč. DPH za těžba přiblížení dřevní hmoty 594,7 m³, uhrazena dne 17. 6. 2022 výpis č. 6 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 22/01/0145 ze dne 13. 7. 2022 (KDF č. 58) dodavatel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403 na částku 104 253,60 Kč vč. DPH za stavba oplocení vč. materiálu, výsadba javor + sazenice, kůly k sazenicím, uhrazena dne 29. 7. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518

- faktura přijatá č. 22/02/0143 ze dne 13. 7. 2022 (KDF č. 56) dodavatel ZETFOREST s.r.o. IČO 08453403 na částku 99 437,80 Kč vč. DPH za těžba přiblížení dřevní hmoty 234,8 m³, uhrazena dne 29. 7. 2022 výpis č. 7 (Komerční banka a.s.), zaúčtováno na účet 518

Darovací smlouvy

- darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 7. 2. 2022 (obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. IČO 26594706), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2022, dar vyplacen dne 7. 2. 2022 výpis č. 2 (Komerční banka a.s.)

- darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 31. 1. 2022 (obdarovaný Farní charita Pacov IČO 47224444), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2022, dar vyplacen dne 7. 2. 2022 výpis č. 2 (Komerční banka a.s.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 8. 3. 2022 (příprava a úklid v kulturním domě), za červen 2022 sjednána odměna 850 Kč, vyplacena dne 15. 8. 2022 výpis č. 8 (Komerční banka, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 8. 11. 2021, 31. 1., 4. 4., 15. 5., 13. 6., 22. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2018):

- č. 4 dne 12. 9. 2022, zveřejněno dne 20. 9. 2022

- č. 5 dne 31. 10. 2022, zveřejněno dne 14. 11. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (doklady č. 3220001 - 3220129)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (doklady č. 3220001 - 3220022)

Faktury

- č. 04336095 ze dne 12. 7. 2022 (KDF č. 3220061) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 5 078 718,99 Kč vč. DPH za provedené stavební práce na akci "Oprava místních komunikací Bratřice" za období 06/2022 na základě smlouvy o dílo č. S22-043-0091 ze dne 14. 9. 2021, uhrazena dne 23. 8. 2022 výpis č. 114 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511, skutečně uhrazená cena zveřejněna dne 30. 9. 2022

- č. 422 ze dne 20. 11. 2022 (KDF č. 3220110) dodavatel Lesní práce Zdeněk Zeman IČO 65038142 na částku 17 700 Kč vč. DPH za ožin oplocenky a mazání proti okusu, uhrazena dne 5. 12. 2022 výpis č. 158 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - sestaveny a předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, Komerční banka a.s. - běžné účty)

Pokladní kniha

- sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 1 - 56)

- sestavena a předložena od 1. 10. 2022 do 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 22000001 až 22000013)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec 2022 (příjmové a výdajové doklady č. 22000001 až 22000013)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 7. 3. 2023

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období září, říjen a prosinec 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0311 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 23. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava chodníků v části obce Bratřice“, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 5. 2022, dotace přijata na účet dne 18. 10. 2022 výpis č. 139 (Komerční banka, a.s.)

- faktura přijatá č. 04336180 ze dne 20. 9. 2022 (KDF č. 3220079) dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. IČO 48035599 na částku 244 779,64 Kč vč. DPH za provedené stavební práce za období 09/2022 na akci "Rekonstrukce chodníků v části obce Bratřice", uhrazena dne 11. 10. 2022 výpis č. 135 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 19. 9., 17. 10., 27. 10., 14. 11. a 12. 12. 2022