

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřice

se sídlem Bratřice 11, 395 01 Pacov, IČO: 00247871
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. července 2023 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 **29. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **10. června 2024** 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 10. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Bratřice
Bratřice 11
395 01 Pacov

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235344712

Bc. Petra Hlaváčková

Podklady předložili:

Zdeněk Zeman - starosta

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 konečném 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:

Obec uzavřela smlouvu 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, stahávání 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. Obec nedodržela zákonnou lhůtu pro zveřejnění na profilu zadavatele do 15 dnů od uzavření smlouvy.

přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 7. 2023)

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 mu náležela odměna v původní výši, od ustavujícího zasedání neměl dostat nic, nová výše odměny mu náleží až od 1. 11. 2022.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 7. 2023, rekapitulace mezd červen 2023)

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 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.

napraveno (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 7. 2023, rekapitulace mezd červen 2023)

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

přijato nápravné opatření (Informace o přijatých opatřeních ze dne 12. 7. 2023, inventury za rok 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Bratřice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bratřice za rok 2023

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 2023 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	7,03 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,41 %
Ukazatel likvidity	9,02

Komentář:

Dlouhodobé pohledávky

účet 471 (dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery) stav k 31. 12. 2023 ve výši 25 098,86 Kč

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 10. června 2024

Bc. Petra Hlaváčková

.....
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 se starostou 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.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Bratřice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26. 11. do 29. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2022, zveřejněn dne 29. 12. 2022 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 11. 2018):

- č. 1 dne 31. 3. 2023, zveřejněno dne 24. 4. 2023

- č. 2 dne 31. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 6. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 6. do 10. 7. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 10. 7. 2023 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 30. 6. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2023

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 3230001 až 3230079)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2023 (faktura č. 4230001 až 4230025)

Faktury

- č. 6230202682 ze dne 25. 5. 2023 (KDF č. 3230052) dodavatel iNET Solutions s.r.o. IČO 26775751 na částku 20 516,52 Kč vč. DPH za reklamní předměty (pero, přívěsek na klíče, atd), uhrazena v den objednání na základě podkladu k úhradě předem dne 24. 5. 2023 výpis č. 74 (KB), zaúčtováno na účet 543

- č. 2340000108 ze dne 24. 2. 2023 (KDF č. 3230019) dodavatel F&S INTERNATIONAL INVESTMENT GROUP s.r.o. IČO 05521076 na částku 50 778 Kč vč. DPH za nákup vybavení kuchyně, uhrazena dne 9. 3. 2023 výpis č. 39 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 362 až 367

- č. FV230075 ze dne 30. 5. 2023 (KDF č. 3230056) dodavatel Ekosvětlo s.r.o. IČO 29003903 na částku 274 311 Kč vč. DPH za chytré veřejné osvětlení v obci Bratřice, uhrazena dne 31. 5. 2023 výpis č. 78 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2023 (ČNB, KB - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc květen 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 64 až 78 KB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000001 až 23000061)

Pokladní doklady - za období květen a červen 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000033 až 23000061)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období leden - červen 2023

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 27. 2. 2023 (obdarovaný Centrum LADA IČO 26518252), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 2. 2023, dar vyplacen dne 14. 3. 2023 výpis č. 42 (KB)

Informace o přijatých opatřeních - Informace o přijatých opatřeních doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 12. 12. 2022 a 6. 2., 20. 3., 1. 5., 12. 6. a 29. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

- č. 4 dne 30. 9. 2023, zveřejněno dne 2. 10. 2023

- č. 6 dne 30. 11. 2023, zveřejněno dne 30. 11. 2023

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. 2023 (vyhotoven dne 22. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 22. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 22. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 22. 2. 2024)

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 3230001 až 3230150)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 4230001 - 4230129)

Faktury

- č. 20233180 ze dne 25. 12. 2023 (KDF č. 3230150) dodavatel STATUS stavební a.s. IČO 46679120 na částku 243 747,10 Kč (PDP) za provedené práce na akci "Vymezení ochranného pásma I. a II. stupně" na základě objednávky ze dne 13. 2. 2023, uhrazena zálohou dne 22. 12. 2023 výpis č. 174 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. OÚ-000370

- č. 20233053 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 3230106) dodavatel STATUS stavební a.s. IČO 46679120 na částku 149 336,55 Kč vč. DPH za provedené stavební práce - oprava nádrže v Bratřicích dle soupisu provedených prací, uhrazena dne 18. 9. 2023 výpis č. 132 (KB), zaúčtováno na účet 511

- č. 241000823 ze dne 1. 8. 2023 (KDF č. 3230093) dodavatel DUFFEK s.r.o. IČO 04768663 na částku 23 378 Kč vč. DPH za nákup Sako pánské SDH (1 ks) a Sako dámské SDH (1 ks), uhrazena dne 14. 8. 2023 výpis č. 114 (KB), zaúčtováno na účet 501, 558 (028), inv. č. OÚ-000368, OÚ-000369

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, KB - běžné účty, KB - fond vodovodu a kanalizace zřízen až v listopadu 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000001 až 23000117)

Pokladní doklady - za období listopad a prosinec 2023 (příjmové a výdajové doklady č. 23000106 až 23000117)

- výdajový pokladní doklad č. 23000111 ze dne 27. 11. 2023 na částku 2 380 Kč, daňový doklad (paragon) č. DD23028196 dodavatel TOME GAS s.r.o. IČO 25174363 za nákup pohonných hmot nafta (62,79 l) do Avie, zaúčtováno na účet 501

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za období leden - prosinec 2023

Smlouvy o převodu majetku (prodej)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 28. 4. 2023 (kupující Ing. R. H. nar. 1964 a V. H. nar. 1964) s právními účinky vkladu ke dni 23. 8. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 27. 10. 2022 do 14. 11. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněn od 22. 8. 2022 do 14. 11. 2022, kupní cena ve výši 2 100 Kč uhrazena zálohou dne 29. 11. 2022 výpis č. 110625 (KB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 20. 7., 28. 8., 25. 10. a 18. 12. 2023