

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 40391/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Staré Bříštle

se sídlem Staré Bříštle 11, 396 01 Humpolec, IČO: 00511234
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. března 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 7. května 2021 jako jednorázové 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 12. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_11

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Ing. Mgr. Václav Honzl - starosta
Bohumila Matějková - 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 Staré Bříštle **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 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Staré Bříště za rok 2020

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2020 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 | 0,10 % |
| Podíl závazků na rozpočtu | 2,09 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 % |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům | 1,12 % |
| Ukazatel likvidity | 29,42 |
| 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 nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. května 2021.

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 Staré Bříšně | do datové schránky |
| 1 | 1x | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly |

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Staré Bříště byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 9. 12. 2020 do 28. 12. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce od 3. 1. 2021

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 26. 11. 2019 do 27. 12. 2019

Rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 28. 12. 2019

Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce - č. 2 ze dne 14. 4. 2020 zveřejněné dne 13. 5. 2020

- č. 5 ze dne 30. 11. 2020 zveřejněné dne 17. 12. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30. 5. 2020 do 29. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8. 7. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - pro rok 2020

Účetní deníky - za leden - prosinec 2020

Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 83)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktura č. 1)

Daňový doklad č. 200202 (v KDF č. 24, dodavatel HAKU spol. s r.o., IČO 48150258) ze dne 14. 4. 2020 na částku 119 849,29 Kč vč. DPH za dodávku a montáž chladicího boxu vč. technologie chlazení, uhrazená bankovním převodem dne 20. 4. 2020 (výpis PS č. 2020/4, účetní doklad č. 110064)

Účetní doklad č. 710024 ze dne 14. 4. 2020 (předpis faktury č. 24)

Účetní doklad č. 610008 ze dne 14. 4. 2020 (zařazení chladicího boxu do majetku, inv.č. 022-000321, zařazovací protokol ze dne 22. 4. 2020)

Zálohová faktura č. 2.2020 (v KDF č. 5, dodavatel Zednictví Černý Roman, IČO 68517530) na zálohu ve výši 60 500 Kč vč. DPH na materiál a zednické práce na zpevněné ploše ze dne 15. 2. 2020, uhrazená bankovním převodem dne 18. 2. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/2, účetní doklad č. 110024)

Účetní doklad č. 710005 ze dne 15. 2. 2020 (předpis faktury č. 5)

Faktura č. 3.2020 (v KDF č. 14, dodavatel Zednictví Černý Roman, IČO 68517530) ze dne 16. 3. 2020 na částku 119 911 Kč vč. DPH za oplocení a zpevnění podkladu pro kontejnery na tříděný a komunální odpad, uhrazená bankovním převodem dne 17. 3. 2020 (doplatek ve výši 59 411 Kč, výpis ČSOB č. 2020/3, účetní doklad č. 110042)

Účetní doklad č. 710014 ze dne 18. 3. 2020 (předpis faktury č. 14 vč. zúčtování zálohy)

Účetní doklad č. 610026 ze dne 30. 9. 2020 (zařazení zpevněné plochy pro kontejnery do majetku, inv.č. 021-000325)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2020 (ČSOB, MMB, ČNB)

Pokladní kniha - za prosinec 2020

Pokladní doklady - č. 74 - 83 za listopad a prosinec 2020

Evidence pohledávek - pro rok 2020 (vodné)

Evidence majetku - přírůstky a úbytky za leden - prosinec 2020

Stav rozpouštění transferů dle projektů ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 25. 11. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2021

Podklad pro zúčtování mezd 12/2020

Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 713/6 a p.č. 712 v k.ú. Staré Bříštně ze dne 28. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 8. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 10. 2019, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 8. 2019 do 5. 9. 2020, kupní cena ve výši 20 150 Kč uhrazena bankovním převodem dne 20. 8. 2020 (výpis PS č. 2020/8, účetní doklad č. 110158)

Účetní doklad č. 610021 ze dne 31. 7. 2020 (předpis kupní smlouvy)

Účetní doklad č. 610022 ze dne 3. 8. 2020 (vyřazení prodaných pozemků)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 3 000 Kč na provoz pojízdné prodejny ze dne 3. 6. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, uhrazená dne 22. 6. 2020 (výpis PS č. 2020/6, účetní doklad č. 110111), obdarovaný Jaromír Neuber, IČO 65978528

Účetní doklad č. 610015 ze dne 30. 6. 2020 (předpis darovací smlouvy)

Darovací smlouva na neúčelový finanční dar ve výši 5 000 Kč v rámci podpory mladých rodin v obci ze dne 16. 12. 2020 uhrazená v hotovosti dne 16. 12. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 81, účetní doklad č. 400011)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program "Čistá voda 2019" ID FV02742.0014 ve výši 89 472 Kč na akci „Vodojem Staré Bříštně“ ze dne 24. 6. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 6. 10. 2020

- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2020 na zpracování projektové dokumentace k územnímu a stavebnímu řízení na akci „Vodojem Staré Bříštně“, cena díla 149 120,40 Kč vč. DPH, dodavatel VoKa-ekologické stavby, spol. s r.o., IČO 46680331

- Faktura č. 200100157 (v KDF č. 56, dodavatel VoKa ekologické stavby, spol. s r.o., IČO 46680331) ze dne 16. 9. 2020 na částku 149 120,40 Kč vč. DPH za zhotovení projektové dokumentace pro územní a stavební řízení na akci "Vodojem Staré Bříštně", uhrazená bankovním převodem dne 21. 9. 2020 (výpis ČSOB č. 2020/9, účetní doklad č. 110187)

- Účetní doklad č. 710056 ze dne 30. 9. 2020 (předpis faktury č. 56)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 3 000 Kč (příjemce Čtveráci, o.s., IČO 27032019) na pořádání staročeské pouti v Mladých Bříštních ze dne 31. 5. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, vyúčtování ze dne 10. 10. 2020, dotace vyplacena bankovním převodem dne 8. 6. 2020 (výpis PS č. 2020/6, účetní doklad č. 110098)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 10 000 Kč na úhradu elektroměrného rozvaděče schválená zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2020, vyúčtování bez data, dotace vyplacena bankovním převodem dne 25. 5. 2020 (výpis PS č. 2020/5, účetní doklad č. 110089)

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 30 000 Kč na realizaci výstavby domovní ČOV u čísla popisného 2 ze dne 25. 6. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020, žádost ze dne 25. 6. 2020, vyúčtování bez data, dotace vyplacena bankovním převodem dne 31. 8. 2020 (výpis PS č. 2020/8, účetní doklad č. 110166)

- Účetní doklad č. 610014 ze dne 30. 6. 2020 (předpis smlouvy)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2019

- ze dne 24. 2., 30. 4., 29. 6., 21. 9., 30. 11. a 28. 12. 2020

Zápis kontrolního výboru ze dne 12. 12. 2020

Zápis finančního výboru ze dne 18. 12. 2020