

Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 96000/2021 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce BRŤOV-JENEČ, okres Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 25. října 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. února 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Brťov-Jeneč  
Tišnovská 80, 679 21 Černá Hora

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: **Bc. Petra Kupková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Miloslav Svoboda - starosta**

**Jitka Pavlů - účetní**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 19. ledna 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Návrh Závěrečného účtu Brťov-Jeneč za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 17. 6. 2021 a který byl na internetových stránkách obce a na úřední desce obce uveřejněný v období od 12. 5. 2021 do 30. 6. 2021, a stejně tak i jeho schválená verze, která je na internetových stránkách obce uveřejněná od 13. 7. 2021, obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2020 v plném členění podle rozpočtové skladby, vyúčtování přijatých dotací do rozpočtu obce, informace o stavu majetku obce ke dni 31. 12. 2020 a jeho Přílohou č. 1 je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Návrh Závěrečného účtu obce Brťov-Jeneč za rok 2020 a ani jeho schválená verze neobsahuje údaje o finančním hospodaření zřízené právnické osoby obce a hospodaření s jejím majetkem, a to Mateřské školy Brťov - Jeneč, okres Blansko, příspěvkové organizace, již je obec Brťov- Jeneč zřizovatelem (obsahem závěrečného účtu je pouze odkaz na Přílohu č. 2, tato však není jeho součástí). **Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.**

#### § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Na základě Nájemní smlouvy ze dne 1. 10. 2016 obec pronajímá restaurační zařízení AVION (přístavbu s přilehlým prostranstvím u č.p. 80 na p.č. 181 pro k.ú. Brťov),

podle které nájemce hradí měsíční nájemné ve výši 1.000,- Kč vč. úhrady nákladů za služby (energie a vodu), a to na základě vystavených faktur ze strany obce. Proto obec Brťov-Jeneč vystavila mj. odběratelskou fakturu ze dne 20. 7. 2021 (účetním dokladem č. 700001 ze dne 20. 7. 2021), kterou předepsala nájemci k úhradě náklady za služby (energie a vodu) a to vč. nájemného za měsíc červen 2021. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 7 ze dne 5. 11. 2021 rozhodlo, z důvodu platných vládních restrikcí souvisejících s pandemií koronaviru, o odpuštění úhrady nájmu plynoucího z tohoto nájemního vztahu, a to za období od 1. 1. 2021 do 30. 6. 2021. Předpis nájmu za měsíc červen 2021 ve výši 1.000,- Kč nebyl obcí, na základě výše uvedeného usnesení zastupitelstva obce, z účetnictví obce odúčtován. **Obecní úřad neplnil výše uvedené usnesení zastupitelstva obce, čímž postupoval v rozporu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého Obecní úřad oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.**

## **II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

### § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Smlouvou o zřízení věcného břemene č.: PR-014330060193/001 ze dne 5. 11. 2021 (povinný: obec Brťov-Jeneč, oprávněný: EG.D, a.s.) byly zatíženy věcným břemenem obecní pozemky p. č. 1, p.č. 171 a p.č. 49/1, vše v k.ú. Brťov-Jeneč. Dle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4820/2019-701 nastaly právní účinky vkladu ke dni 5. 11. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že pozemek p. č. 1 o výměře 30 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov-Jeneč nebyl v účetnictví obce převeden na samostatnou analytiku věcných břemen, konkrétně na 031.0401 - zastavěná plocha - věcná břemena, a ke dni 31. 12. 2021 je stále evidován na původní analytice bez věcných břemen (031.0400 - zastavěná plocha). Tento postup je v rozporu s **bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech**, kdy účetní jednotka v rámci syntetických účtů vytváří analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména následující hlediska, pokud tato nejsou již zohledněna přímo syntetickými účty směrné účtové osnovy nebo zajištěna jinými nástroji pro členění syntetických účtů, a to v případě b) zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Zastupitelstvo obce Brťov - Jeneč na svém zasedání dne 14. 2. 2020 projednávalo možnost provedení změny portfolia v rámci vložených finančních prostředků obce u společností KB a závěrem tohoto jednání bylo navrženo následující usnesení: "Zastupitelstvo schválilo požádat o provedení změny portfolia v rámci vložených finančních prostředků u společností KB, a.s. dle nabídnuté struktury jednotlivých finančních produktů, částka 9.500.000,- Kč bude převedena na termínovaný vklad a stejná částka na peněžní fondy". O uvedeném usnesení č. 4 bylo z celkového počtu 7 členů zastupitelstva obce hlasováno: "3 (pro) 0 (proti) 2 (zdržel se)". Z výše uvedeného tedy vyplývá, že usnesení č. 4 nebylo schváleno. I přes tuto skutečnost obec Brťov uskutečnila účetním dokladem č. 200002 ze dne 21. 2. 2020 bezhotovostní debetní převod finančních prostředků obce Brťov - Jeneč vedených na spořicí účet v KB, a.s. v celkové výši 18.000.000,- Kč, a to v částce 9.500.000,- Kč na termínovaný vklad vedený u KB, a.s. (příjem d.č. 900002 ze dne 24. 2. 2020) a ve zbývající částce na podílové fondy společnosti Amandi Czech Republic, a. s. vedené u KB, a.s. (příjem d.č. 900003 ze dne 24. 2. 2020). Jelikož zastupitelstvo obce uvedené transakce neschválilo a obecní úřad přesto tak učinil, nebylo postupováno v souladu s § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy obecní úřad v oblasti samostatné působnosti mj. plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. Schválení uvedených bankovních transakcí bylo zastupitelstvem obce Brťov - Jeneč uskutečněno až dodatečně, a to na jeho zasedání dne 18. 12. 2020 (viz usnesení č. 10, hlasování: "5 -pro, 0-proti, 1-zdržel se)", ovšem takto bylo tedy učiněno až po jejich skutečném provedení. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v dodržování výše uvedeného zákona. V přezkoumaném období roku 2021 nebyla zjištěna chyba obdobného rázu. Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě Směnné smlouvy ze dne 19. 1. 2021 směnila obec pozemek p.č. 626/293 za pozemek p.č. 49/2 oba o výměře 90 m<sup>2</sup> v k.ú Brťov u Černé Hory, a to bez uvedení ceny - bezplatně. Právní účinky vkladu vznikly dnem 27. 1. 2021. D. č. 9000011 ze dne 27. 1. 2021 byl nově nabytý pozemek p.č. 49/2 o výměře 90 m<sup>2</sup> v k.ú Brťov u Černé Hory zaúčtován na účet 031 - pozemky v evidenční ceně směňovaného pozemku p.č 626/293 ve výši 270,- Kč. Při oceňování pozemku nebylo postupováno dle § 55 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, kdy dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou se ocení pořizovací cenou, jsou-li ceny ve smlouvě sjednány, nebo reprodukční pořizovací cenou, nejsou-li ceny ve smlouvě sjednány. D. č. 9000042 ze dne 31. 12. 2021 byl pozemek p.č. 49/2 o výměře 90 m<sup>2</sup> v k.ú Brťov u Černé Hory zaúčtován na účet 031 - pozemky, v reprodukční pořizovací ceně 1.800,- Kč. **Napraveno.**
- Dne 20. 2. 2020 uzavřela obec Brťov s Komerční bankou, a.s. Smlouvu o termínovaném účtu s indexovou sazbou. Dle podmínek smlouvy je doba vkladu automaticky obnovována po 6 měsících, kdy první doba vkladu je stanovena do 21. 8. 2020.

Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že vklad ve výši 9.557.000,- Kč je veden na účtu 244 - termínované vklady krátkodobé. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy A. III.5. "Termínované vklady dlouhodobé", jež obsahuje zejména termínované vklady u bank s dobou splatnosti delší než jeden rok, vkladové listy a depozitní certifikáty. Nebylo postupováno dle § 17 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Opraveno účetním dokladem 900048 ze dne 31. 12. 2021 (068/244). Napraveno.**

- Kontrolou mzdového listu nevolněného člena zastupitelstva obce Brťov-Jeneč za rok 2021 (os. č. 114), vykonávajícího od 16. 7. 2021 funkci předsedy finančního výboru zastupitelstva obce, bylo zjištěno, že měsíční odměna náležící dle usnesení zastupitelstva obce ze dne 15. 12. 2017 za tuto funkci nebyla uvedenému členovi zastupitelstva obce za měsíc červenec zkrácena. Nárok na odměnu z funkce předsedy finančního výboru vznikl za měsíc červenec roku 2021 ve výši 1067,- Kč, zatímco vyplaceno bylo 1301,- Kč, čili o 234,- Kč více, nežli ve skutečnosti uvedenému členovi zastupitelstva obce náleželo. Nebylo postupováno v souladu s § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy se odměna členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával. **Krácení měsíční odměny ve výši 234,- Kč, bylo provedeno ve výplatě odměny za měsíc říjen 2021, d.č. 109 ze dne 16. 11. 2021. Napraveno.**
  
- Návrh Závěrečného účtu Brťov-Jeneč za rok 2020, který byl zastupitelstvem obce schválen dne 17. 6. 2021 a který byl na internetových stránkách obce a na úřední desce obce uveřejněný v období od 12. 5. 2021 do 30. 6. 2021, a stejně tak i jeho schválená verze, která je na internetových stránkách obce uveřejněná od 13. 7. 2021, obsahuje údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2020 v plném členění podle rozpočtové skladby, vyúčtování přijatých dotací do rozpočtu obce, informace o stavu majetku obce ke dni 31. 12. 2020 a jeho Přílohou č. 1 je Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020. Návrh Závěrečného účtu obce Brťov-Jeneč za rok 2020 a ani jeho schválená verze neobsahuje údaje o finančním hospodaření zřízené právnické osoby obce a hospodaření s jejím majetkem, a to Mateřské školy Brťov - Jeneč, okres Blansko, příspěvkové organizace, jíž je obec Brťov- Jeneč zřizovatelem (obsahem závěrečného účtu je pouze odkaz na Přílohu č. 2, tato však není jeho součástí). Při sestavování závěrečného účtu nebylo postupováno v souladu s § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, podle kterého jsou v závěrečném účtu obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, které spočívá v sestavování závěrečného účtu obce v souladu s výše uvedeným zákonem. Plnění přijatého opatření bude předmětem kontroly sestavení závěrečného účtu obce Brťov za rok 2021.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Brťov-Jeneč za rok 2021

#### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

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

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*
- *Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.*

#### byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

- *Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701 pro účtování věcných břemen.*

### II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 6,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Brťov-Jeneč k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

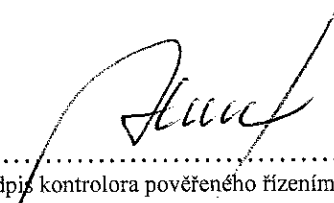
- Obec jako zřizovatel provedla kontrolu u příspěvkové organizace, která se zaměřila na kontrolu hospodaření s finančními prostředky poskytnutými obcí pro rok 2021, jejichž výše činila celkem 350.000,- Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace provedená zřizovatelem dne 15. 12. 2021 (za období 1/2021 - 9/2021) nebyla provedena v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kde je uloženo zahájit kontrolu zasláním oznámení a předložením pověření (§ 5 odst. 2 kontrolního řádu). Povinností je vyhotovit protokol o kontrole (§ 9 písm. f) kontrolního řádu), který musí mít náležitosti dle § 12 odst. 1 kontrolního řádu. Dále ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole upravuje vzájemné vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě, které se řídí kontrolním řádem. U konečného přezkoumání hospodaření obce nebylo kontrolní skupině oznámení a pověření (dle § 5 odst. 2 kontrolního řádu) předloženo. Naopak byl předložen Zápis z kontroly hospodaření MŠ Brťov-Jeneč ze dne 15. 12. 2021, který náležitosti dle § 12 odst. 1 kontrolního řádu neměl.
  
- V roce 2021 uzavřela obec Brťov-Jeneč s některými členy zastupitelstva obce několik dohod o provedení práce, např.: se zastupitelem os. č. 1: Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 (práce v obecních lesích, údržba lesního porostu v období 1/2021, Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021 (zajištění pěstební činnosti v obecních lesích v období 4/2021), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně v období 5/2021), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2021 (práce v obecních lesích, údržba lesního porostu v období 7/2021), Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy a údržba veřejné zeleně v období 8/2021)  
2) se zastupitelem os. č. 10: Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2020 (správa webových stránek obce + správa datové schránky CZECHPOINT na rok 2021)
- 3) se zastupitelem os. č. 2: Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně v období 8/2021)
- 4) se zastupitelem os. č. 4: Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně v období 8/2021.
- Výše uvedenému předcházelo schválení zastupitelstva obce, uskutečněné přijetím usnesení č. 7 dne 18. 12. 2020, a to v tomto znění: "Obecní zastupitelstvo odsouhlasilo, že v případě potřeby mohou i v následujícím roce 2021 členové obecního zastupitelstva vykonávat veřejně prospěšné práce v rámci naší obce, a to na základě sepsání dohody o provedení práce". Usnesení v obdobném znění přijalo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2021 i pro následující rok 2022 (viz usn. č. 9). Kontrolní skupina upozorňuje, že takto přijatá usnesení jsou nekonkrétní a svým obsahem nenaplňují ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, z čehož lze jednoznačně dovodit, že zastupitelstvo obce vyslovuje souhlas se vznikem konkrétního pracovněprávního vztahu s konkrétním obsahem. Přijatá usnesení zastupitelstva obce Brťov-Jeneč jsou v „obecném“ znění a neodpovídají tak obsahu vyhrazené působnosti zastupitelstva obce vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce; jde v podstatě jen o jakési připuštění něčeho, co připouští sám zákon, tedy že taková možnost tady existuje.

Brťov-Jeneč, dne 14. února 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.


Ing. Lenka Hanáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Petra Kupková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

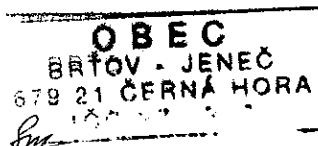
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Brťov-Jeneč. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.



Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. února 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miloslav Svoboda

.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Jitka Pavlů

.....  
účetní

.....  
podpis účetní

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Brťov-Jeneč na rok 2021
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2021
- Rozpočtová opatření č. 1/2021, 3/2021 a 8/2021
- Schválený rozpočet obce Brťov-Jeneč na rok 2021
- Návrh rozpočtového výhledu obce Brťov-Jeneč na roky 2022-2023 (střednědobý výhled rozpočtu)
- 
- Rozpočtový výhled obce Brťov-Jeneč na roky 2022-2023 (schválený, střednědobý výhled rozpočtu)
- Návrh závěrečného účtu obce Brťov - Jeneč za rok 2020
- Schválený závěrečný účet obce Brťov - Jeneč za rok 2020
- Bankovní výpis č. 31 ze dne 31. 12. 2021 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavení k 31. 12. 2021
- Plán inventur na rok 2021
- Faktura vydaná ze dne 20. 7. 2021 (d.č. 700001), Faktura vydaná ze dne 31. 7. 2021 (d.č. 700002), Faktura vydaná ze dne 31. 8. 2021 (d.č. 700003), Faktura vydaná ze dne 30. 9. 2021 (d.č. 700004), Faktura vydaná ze dne 31. 10. 2021 (d.č. 700005), Faktura vydaná ze dne 30. 11. 2021 (d.č. 700006) a Faktura vydaná ze dne 31. 12. 2021 (d.č. 700007) - nájemné a služby k Nájemní smlouvě ze dne 1. 10. 2016 (přístavba s přilehlým prostranstvím u č.p. 80 na p.č. 181 pro k.ú. Brťov - pohostinství)
- Mzdový list člena kontrolního výboru zastupitelstva obce Brťov-Jeneč za rok 2021, sestavený ke dni 30. 9. 2021 (os. č. 87)
- Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce Brťov-Jeneč za rok 2021
- Pokladní doklady č. 117 - 126/2021 za měsíc prosinec 2021
- Pokladní deník 12/2021
- Pokladní doklady za měsíc září 2021
- Evidenční karta majetku i.č. 12 (rodinný dům Crhákovo č.p. 1)
- Vyřazovací protokol DDHM za rok 2021 ze dne 31. 12. 2021, d.č. 000900043 ze dne 31. 12. 2021 (i.č. 4/2,i.č. 4/6, i.č. 73/105, i.č. 73/152)
- Darovací smlouva ze dne 20. 7. 2021 (obdarovaný: Sdružení místních samospráv, z.s. - vichřice)
- Darovací smlouva ze dne 22. 7. 2021, vč. účetního dokladu č. 900026 ze dne 20. 7. 2021 a d.č. 411 ze dne 19. 8. 2021 (finanční dar pro obec Tvrdonice prostřednictvím příjemce Sdružení místních samospráv, z.s.)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2021 (práce v obecních lesích, údržba lesního porostu), vč. Výkazu odpracovaných hodin za měsíc 1/2021 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2021 (zajištění pěstební činnosti v obecních lesích), vč. Výkazu odpracovaných hodin za měsíc 4/2021 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 5. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně),vč. Výkazu odpracovaných hodin za měsíc 5/2021 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2021 (práce v obecních lesích, údržba lesního porostu), vč. Výkazu odpracovaných hodin za měsíc 7/2021 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy a údržba veřejné zeleně), vč. Výkazu odpracovaných hodin za měsíc 8/2021 a vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 1)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně v období 8/2021, os. č. 2)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2021 (sekání trávy, údržba zeleně v období 8/2021, os. č. 4)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2020 (Správa webových stránek obce + správa datové schránky CZECHPOINT), vč. Mzdového listu zaměstnance obce za rok 2021 (os. č. 10)
- Nájemní smlouva ze dne 1. 10. 2016 (přístavba s přilehlým prostranstvím u č.p. 80 na p.č. 181 pro k.ú. Brťov - pohostinství)
- Smlouva o pronájmu č. 1/2006 ze dne 1. 1. 2006, vč. Dodatku č. 1 ze dne 20. 7. 2010, vč. Dodatku č. 2 ze dne 20. 12. 2016 a vč. Dodatku č. 3 ze dne 1. 6. 2021, d.č. 52 ze dne 10. 2. 2021, d.č. 900002 ze dne 5. 2. 2021 (obecní rybník v k.ú. Brťov)
- Příkazní smlouva č. 1021115 ze dne 16. 3. 2021 a Dohoda o ukončení smlouvy ze dne 7. 4. 2021 (Příkazník: Dotace pro Vás, "Rekonstrukce kuchyně MŠ Brťov-Jeneč")
- Kupní smlouva o převodu věcí nemovitých, smlouva o zřízení věcného břemene, smlouva o zřízení předkupního práva uzavřena dne 9. 11. 2021 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 100110 ze dne 16. 11. 2021, d.č. 900033 ze dne 9. 11. 2021, d.č. 900040 e dne 15. 11.

- 2021 (nákup pozemku p.č. 304/1 o výměře 332 m<sup>2</sup> a pozemku p.č. 304/3 o výměře 567 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory)
- Kupní smlouva ze dne 31. 3. 2021, d.č. 100031 ze dne 31. 3. 2021, d.č. 9000017 ze dne 1. 4. 2021 (nákup pozemku p.č. 558/1 o výměře 37 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory)
  - Kupní smlouva ze dne 4. 5. 2021, d.č. 900019 ze dne 5. 4. 2021, d.č. 1000043 ze dne 4. 5. 2021 (prodej pozemku p.č. 49/6 o výměře 68 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov)
  - Kupní smlouva ze dne 7. 12. 2021, d.č. 900035 a d.č. 900046 ze dne 15. 12. 2021, d.č. 557 ze dne 9. 12. 2021, d.č. 311 ze dne 7. 6. 2021 (prodej pozemku p.č. 113 o výměře 557 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory vč. budovy č.p. 1)
  - Směnná smlouva ze dne 19. 1. 2021 (pozemek p.č. 626/293 za pozemek p.č. 49/2 oba o výměře 90 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory)
  - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330060193/001 ze dne 5. 11. 2021 (zatižení obecního pozemku p. č. 1, 171, 49/1 v k.ú. Brťov-Jeneč, oprávněný: EG.D, a.s.), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4820/2019-701 (právní účinky vkladu ke dni 5. 11. 2021), vč. účetních dokladů č. 500037 ze dne 26. 11. 2021 a d.č. 566 ze dne 16. 12. 2021
  - Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 20. 2. 2020 (KB., a.s.).
  - Záměr na prodej pozemku p.č. 113 o výměře 557 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory vč. budovy č.p. 1 vč. Podmínek prodeje
  - Záměr obce na prodej pozemku p.č. 49/1 o výměře cca 65 m<sup>2</sup> v k.ú. Brťov u Černé Hory - dle přiloženého nákresu
  - Zápis z kontroly hospodaření MŠ Brťov-Jeneč ze dne 15. 12. 2021
  - Zápis ze zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jeneč konaného dne 15. 12. 2017 (usnesení č. 9)
  - Zápis ze zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jeneč konaného dne 18. prosince 2020
  - Zápisy ze zasedání Obecního zastupitelstva obce Brťov-Jeneč konaného dne 15. ledna 2021, 20. února 2021, 19. března 2021, 21. května 2021, 17. 6. 2021, 16. července 2021, 3. září 2021, 5. listopadu 2021 a 15. prosince 2021
  - Zápis ze zasedání finančního výboru obce Brťov-Jeneč konané dne 29. 1. 2021 a 19. 10. 2021
  - Zápis kontrolního výboru o kontrole provedené 5. srpna 2021
  - Rezignace na funkci předsedy finančního výboru ze dne 30. 6. 2021 (os. č. 97)
  - Rezignace na mandát zastupitele ze dne 30. 6. 2021 (os. č. 97)
  - Slib zastupitele obce Brťov-Jeneč ze dne 16. 7. 2021 (os. č. 114)