

SpZn: SZ_025552/2019/KUSK
Čj.: 000977/2020/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATRONICE

IČ: 00234192
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2019 - 28.08.2019
- 27.02.2020 - 28.02.2020

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratronice
Bratronice 35
273 63 Bratronice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci obce:

Miloslava Knížetová - starostka
Jana Dvořáková – účetní
Dana Beroušková - referent společné
státní správy a samosprávy

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.02.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 20.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 3.12. do 19.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafově členění, dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské škole dopis ze dne 27.12.2018, příspěvek ve výši 960 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 28.2.2019 (zveřejněno dne 15.3.2019)
- č. 2, schváleno starostkou obce dne 31.3.2019 (zveřejněno dne 15.4.2019)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 30.4.2019 (zveřejněno dne 20.5.2019)
- č. 4, schváleno starostkou obce dne 31.5.2019 (zveřejněno dne 25.6.2019)
- č. 5, schváleno starostkou obce dne 30.6.2019 (zveřejněno dne 22.7.2019)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 31.7.2019 (zveřejněno dne 21.8.2019)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 30.9.2019 (zveřejněno dne 12.11.2019)
- č. 11, schváleno starostkou obce dne 31.12.2019 (zveřejněno dne 20.1.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 27.5. do 24.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 8.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 30.9., 31.12.2019 (odesláno dne 27.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 30.9., 31.12.2019 (odesláno dne 12.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 30.9., 31.12.2019 (odesláno dne 12.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2019 (odesláno dne 12.7.2019), 30.9., 31.12.2019 (odesláno dne 12.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 30.6., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 22.8.2019 do fa č. 19-001-00194, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-001-00322 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 5.8.2019 do fa č. 19-002-00015, ke dni 30.12.2019 do fa č. 19-002-00034 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 19-002-00001 - č. 19-002-00015 za období od 5.3. do 5.8.2019, č. 19-002-00024 - č. 19-002-00027 za období od 11.10. do 12.11.2019
- přijaté faktury č. 19-001-00093 - č. 19-001-00145 za období od 2.5. do 28.6.2019, č. 19-001-00278 - č. 19-001-00310 za období od 2.12. do 23.12.2019

Bankovní výpis

- č. 82 - č. 117 za období od 9.5. do 8.7.2019, č. 215 - č. 227 za období od 11.12. do 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 1924141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 13 za období od 17.1. do 28.6.2019, č. 30 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-8317141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 018 ze dne 30.6.2019, č. 036 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 4261010379/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet
- č. 6 ze dne 1.6.2019, k bankovnímu účtu č. 35-646311537/0100 vedenému u KB, a. s. - úvěrový účet - místní komunikace - úvěr splacen
- č. 012 ze dne 30.6.2018, č. 024 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 420517479/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěrový účet - nemovitost čp. 15

Účetní doklad

- č. 19-801-00450 - č. 19-801-00634, č. 19-801-01101 - č. 19-801-01173, k základnímu běžnému účtu č. 1924141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 19-810-00001 - č. 19-810-00014, č. 19-810-00050, k bankovnímu účtu č. 94-8317141/0710 vedenému u ČNB
- č. 19-816-00091, č. 19-816-00018, k bankovnímu účtu č. 4261010379/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna - květen - červen, prosinec 2019
- pokladna Sazka - květen - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.8.2019 ve výši 41 839,00 Kč v 8,00 hod. (k d. č. 19-701-00766 ze dne 22.8.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize (261 0099)
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.8.2019 ve výši 44 917,00 Kč v 8,00 hod. (k d. č. 19-702-00044 ze dne 26.8.2019) souhlasil se záznamem v pokladní kniha - pošta partner (261 0098)

Pokladní doklad

- hlavní pokladna - č. 19-701-00417 - č. 19-701-00620 za období od 1.5. do 30.6.2019, č. 19-701-01024 - č. 19-701-01106 za období od 1.12. do 30.12.2019
- pokladna Sazka - č. 19-702-00025 - č. 19-702-00034 za období od 6.5. do 24.6.2019, č. 19-702-00063 - č. 19-702-00069 za období od 2.12. do 30.12.2019

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 1.2.2019, referent společné státní správy a samosprávy - na finanční hotovost v pokladně

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 25.11.2019, doklad o proškolení ze dne 26.11.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 11.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, kat. území 609617 Bratronice u Kladna, LV 10001, kat. území 628689 Dolní Bezděkov u Kladna k 31.12.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2019, účetní, referent společné státní správy a samosprávy
- mzdové listy 5, 12/2019, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-6/2019, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 24.6.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2019.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2018, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 8.4.2019 včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola – 3,6,9,12/2019, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola – 3,6,9,12/2019, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.10.2019, zhotovitel RENÉ KRUML, IČ: 43160662, Bratronice, předmětem stavby je stavba: "Rekonstrukce přítoku a obtoku rybníka Bratronice ", cena díla ve výši 544 158,00 Kč bez DPH, (vč. DPH 658 431,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno dne 31.10.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 11.3.2019, kdy obec koupila p.č. 199/18 o výměře 48 m2, p.č. 199/19 o výměře 7 m2, p.č. 203/41 o výměře 343 m2, p.č. 203/42 o výměře 82 m2 a st. 249/4 o výměře 2 m2 v k.ú. Dolní Bezděkov u Kladna, prodávající Braškovský pivovar, a.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.
- Kupní smlouva ze dne 21.5.2019, kdy obec prodala část p.č. 1140/35 o výměře 690 m2, trvalý travní porost, část p.č. 1140/36 o výměře 624 m2, trvalý travní porost a část p.č. 1140/24 o výměře 846 m2, trvalý travní porost v k.ú. Bratronice u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.
- Kupní smlouva ze dne 21.5.2019, kdy obec koupila p.č. 1140/39 o výměře 305 m2, ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna, prodávající - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.
- Kupní smlouva č. 2019/029 ze dne 1.7.2019, kdy obec koupila traktorovou sekačku KUBOTA G 23LD za kupní cenu 307 000,00 Kč bez DPH (371 470,00 Kč vč. DPH), prodávající - AGROOBCHOD Nové Strašecí s.r.o., schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKL/2557/2019-SKLM ze dne 16.8.2019, kdy obec získala pozemek p.č. 1902 o výměře 353 m2, ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna, schváleno zastupitelstvem obce dne dne 8.4.2019.
- Kupní smlouva ze dne 4.9.2019, kdy obec prodala část p.č. 493/8 o výměře 505 m2, ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2019.

- Kupní smlouva ze dne 18.12.2019, kdy obec prodala pozemek p.č. 581/3 o výměře 298 m², ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.2.2019, kdy obec získala finanční dar ve výši 2 000,00 Kč, na společenský ples, dárce - fyzická osoba.
- Darovací smlouva ze dne 17.4.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč na rozvoj a propagaci jezdeckého sportu, Jezdecká stáj DENISA Bratronice z.s. (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 13.5.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč na poskytování sociálních služeb v roce 2019, Klubíčko Beroun, z.ú. (obdarovaný).

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce sálu Sokolovny ze dne 2.9.2019, kdy si obec vypůjčila od TJ Sokol Bratronice sál Sokolovny a přilehlé prostory na konání akce: tělesná výchova ZŠ a MŠ Bratronice v termínu od září do prosince 2019, úhrada příspěvku ve výši 20 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2.9.2019.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovité věci č. UZSVM/SKL/1327/2019 - SKLM ze dne 1.4.2019, kdy si obec pronajala pozemek p.č. 1884, o výměře 41 m², ostatní plocha v k.ú. Bratronice, nájem se sjednává od 1.4.2019 do 31.3.2022, roční nájemné ve výši 1 622,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2019.
- Nájemní smlouva pronájem pozemku ze dne 30.11.2019, kdy obec pronajala část pozemku p.č. 1145/1 o výměře 74 m², ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna za účelem vstupu na pozemek, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 148,00 Kč, na dobu neurčitou, s účinností 1.12.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 12.11.2018 do 19.12.2018 - ke Kupní smlouvě ze dne 21.5.2019
- zveřejněn od 5.8.2019 do 28.8.2019 - ke Kupní smlouvě ze dne 4.9.2019
- zveřejněn od 10.9.2019 do 30.9.2019 - k Nájemní smlouvě pronájem pozemku ze dne 30.11.2019
- zveřejněn od 20.11.2019 do 6.12.2019 - ke Kupní smlouvě ze dne 18.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020948/01 Bratronice - kNN pro p.č. 982/23 uzavřená dne 11.2.2019 - povinná obec Bratronice, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 200,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podřídně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Podpora kultury evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-1950/KUL/2019 ze dne 10.10.2019, na zajištění realizace projektu: Hudební festival Bratroňský džbán 2019 v max. výši 70 000,00 Kč (ÚZ 601) – neinv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2019.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu životního prostředí a zemědělství v rámci Tematického zadání Rybníky a malé vodní nádrže Oblast podpory Rekonstrukce a obnova rybníků a malých vodních nádrží evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-4639/OŽP/2019 ze dne 27.11.2019, na zajištění realizace projektu: Rekonstrukce přítoku a obtoku rybníka Bratronice, v max. výši 210 000,00 Kč (ÚZ 91) – neinv. dotace, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace ze dne 6.2.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 80 000,00 Kč, z toho: splácení investice ve výši 60 000,00 Kč a na provoz ve výši 20 000,00 Kč, Tělocvičná jednota Sokol Bratronice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 4.2.2019, žádost ze dne 21.1.2019, vyúčtování dotace do 17.12.2019, zveřejněno na webu obce dne 6.2.2019 - vyúčtováno dne 16.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí dotace ze dne 7.2.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 50 000,00 Kč, na činnost fotbalového oddílu, sportovní pomůcky, elektřinu v kabinách aj., AFK Bratronice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 4.2.2019, žádost ze dne 4.2.2019, vyúčtování dotace do 17.12.2019, zveřejněno na webu obce dne 11.2.2019 - vyúčtováno dne 16.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2019 o poskytnutí dotace ze dne 6.9.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč, na stavební materiál na rybářský přístřešek, Rybářský spolek Bratronice z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 2.9.2019, žádost ze dne 4.2.2019, vyúčtování dotace do 17.12.2019 - vyúčtováno dne 31.10.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 4/2019 o poskytnutí dotace ze dne 2.12.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na opravy a údržbu v kostele Všech Svatých v Bratronicích, Římskokatolická farnost Zbečno (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 19.11.2019, žádost ze dne 6.11.2019, vyúčtování dotace do 15.12.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.5.2019, kompletace a distribuce volebních lístků (6,54 Kč/volič)
- ze dne 1.10.2019, zabezpečení IT provozu obecního úřadu (16 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní spis zaměstnanec - referent společné státní správy a samosprávy, pracovní smlouva ze dne 1.2.2019, platový výměr ze dne 31.1.2019 s účinností od 1.2.2019, platový výměr ze dne 1.8.2019 s účinností od 1.8.2019
- platový výměr ze dne 2.1.2019, účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 2/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 5.2.2019, zadání veřejné zakázky uskutečnila starostka obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé, předmětem zakázky je "Nákup traktorové sekačky KUBOTA G 23 LD", osloveny 3 firmy, nabídky 3 firem, vybrána firma AGROOBCHOD Nové Strašecí, s.r.o., IČ 251 22 151, s nejnižší cenovou nabídkou 371 470,00 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 1.7.2019, zápis hodnotící komise ze dne 24.6.2019, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 (fa č. 19-001-00179 ze dne 1.8.2019 - 371 470,00 Kč, úhrada dne 1.8.2019 výpis č. 133).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2019 k podpisovým vzorům, účinnost od 5.2.2019.
- Směrnice č. 2/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 5.2.2019.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 27.6.2019 pod DZ 088881/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2018 (střednědobý výhled 2019 - 2021 a schválený rozpočet obce na rok 2019 a střednědobý výhled 2020 - 2021 a rozpočet Základní a mateřské školy na r. 2019), 4. 2., 8. 4., (účetní závěrka Základní a mateřské školy za rok 2018), 24.6., 2.9., 7.10., 19.11., 16.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 22.8.2019 (pověření ze dne 8.8.2019) - kontrola za období od 1.1. 2019 do 30.6.2019.

V kontrolovaném období obec Bratronice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2019 nesouhlasí zůstatek na účtu 337 - Zdravotní pojištění s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2019.

§ 37, neboť:

Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2019 na účtech: 605 - Výnosy ze správních poplatků, 606 - Výnosy z místních poplatků, 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků.

§ 45 odst. 1 písm. c) bod 1 a 2, neboť, neboť:

Obec chybně uvedla v Příloze k 31.12.2019 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. je vykázána minusová částka 30 149,64 Kč a na řádku C.2. je chybně uvedena částka 2 453,64 Kč (správně měla být vykázáno snížení transferu ve výši 278 693,76 Kč).

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jakožto zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele v souladu se zákonem Smlouvu o dílo ze dne 9.10.2019 uzavřenou se zhotovitelem RENÉM KRUMLOU, IČ: 43160662, Bratronice, předmětem smlouvy je stavba: "Rekonstrukce přítoku a obtoku rybníka Bratronice ", cena díla ve výši 544 158,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 31.10.2019.

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Obec k 31.12.2019 na účtu 031 - Pozemky neúčtovala o vyřazení pozemku p. č. 581/3, dle Kupní smlouvy ze dne 18.12.2019, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 23.12.2019.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému místostarostovi obce, který nadále vykonává funkci místostarosty obce byla chybně vyplacena odměna, rozdíl činí 827,00 Kč (rozdíl vznikl chybným výpočtem).

NAPRAVENO

Doplatek ve výši 827,00 Kč byl uhrazen v měsíci leden 2019 (mzdový list 1/2019).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Ve výkazu Rozvaha sestavenému k 31.12.2019 nesouhlasí zůstatek na účtu 337 - Zdravotní pojištění s hodnotami uvedenými v Rekapitulaci mezd za měsíc prosinec 2019.
- Obec chybně účtovala o výnosech z činnosti ve Výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2019 na účtech: 605 - Výnosy ze správních poplatků, 606 - Výnosy z místních poplatků, 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků
- Obec chybně uvedla v Příloze k 31.12.2019 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", na řádku C.1. je vykázána minusová částka 30 149,64 Kč a na řádku C.2. je chybně uvedena částka 2 453,64 Kč (správně měla být vykázáno snížení transferu ve výši 278 693,76 Kč).
- Obec jakožto zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele v souladu se zákonem Smlouvu o dílo ze dne 9.10.2019 uzavřenou se zhotovitelem RENÉM KRUMLOU, IČ: 43160662, Bratronice, předmětem smlouvy je stavba: "Rekonstrukce přítoku a obtoku rybníka Bratronice ", cena díla ve výši 544 158,00 Kč bez DPH, na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až dne 31.10.2019.
- Obec k 31.12.2019 na účtu 031 - Pozemky neúčtovala o vyřazení pozemku p. č. 581/3, dle Kupní smlouvy ze dne 18.12.2019, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 23.12.2019.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

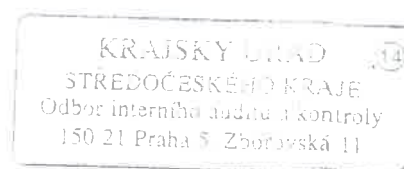
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 3 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 102 859,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bratronice 28.02.2020



Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratronice o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Miloslava Knížetová, starostka obce.



Miloslava Knížetová
starostka obce Bratronice

dne 28.02.2020

PEVNA' I ELEKTRONICKA' UREDNI' DESKA

VYVEŠENO DNE: 2.6.2020

SEJMUTO DNE:

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 č. 420/2004 Sb., 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Bratronice	Miloslava Knížetová