

Čj.: 000668/2021/KUSK
SpZn: SZ_090626/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATRONICE

IČ: 00234192

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.02.2021 - 19.02.2021
- 10.09.2020 - 11.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratronice
Bratronice 35
273 63 Bratronice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Ing. Jarmila Štětínová (18.2. – 19.2.2021)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 právnických 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 19.02.2021 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 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, zveřejněn dne 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 20.11. do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní a Mateřské škole dopis ze dne 17.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostkou obce dne 31.1.2020 (zveřejněno dne 27.2.2020)
- č. 3, schváleno starostkou obce dne 31.3.2020 (zveřejněno dne 22.4.2020)
- č. 6, schváleno starostkou obce dne 30.6.2020 (zveřejněno dne 20.7.2020)
- č. 8, schváleno starostkou obce dne 31.8.2020 (zveřejněno dne 9.9.2020)
- č. 9, schváleno starostkou obce dne 30.9.2020 (zveřejněno dne 14.10.2020)
- č. 12, schváleno starostkou obce dne 31.12.2020 (zveřejněno dne 25.1.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 2.6. do 1.7.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8.2020 (odesláno dne 10.9.2020), 30.9., 31.12.2020 (odesláno dne 29.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 13.7.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 9.2.2021)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 13.7.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 9.2.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2020 (odesláno dne 13.7.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 9.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.6.2020 (elektronicky), 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.8.2020 do fa č. 20-001-00219, ke dni 31.12.2020 do fa č. 20-001-00352 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 14.7.2020 do fa č. 20-002-00017, ke dni 31.12.2020 do fa č. 20-002-00036 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 20-002-00001 - č. 20-002-00011 za období od 20.4. do 30.6.2020, č. 20-002-00032 - č. 20-002-00036 za období od 2.12. do 18.12.2020
- přijaté faktury č. 20-001-00137 - č. 20-001-00164 za období od 1.6. do 29.6.2020, č. 20-001-00285 - č. 20-001-00350 za období od 2.11. do 29.12.2020

Bankovní výpis

- č. 99 - č. 119 za období od 1.6. do 1.7.2020, č. 155 ze dne 31.8.2020, č. 193 - č. 230 za období od 3.11. do 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 1924141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 9.1. do 31.8.2020, č. 37 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-8317141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 024 ze dne 31.8.2020, č. 036 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 4261010379/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet
- č. 012 ze dne 30.6.2020, č. 024 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 420517479/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěrový účet - nemovitost čp. 15

Účetní doklad

- č. 20-801-00544 - č. 20-801-00651, č. 20-801-00845, č. 20-801-00194 - č. 20-801-00230, k základnímu běžnému účtu č. 1924141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 20-810-00001 - č. 20-810-00030, č. 20-810-00037, k bankovnímu účtu č. 94-8317141/0710 vedenému u ČNB
- č. 20-816-00120, č. 20-816-0036 (přechod KEO4), k bankovnímu účtu č. 4261010379/0800 vedenému u ČS, a. s. - běžný účet
- č. 20-815-00003, k bankovnímu účtu č. 420517479/0800 vedenému u ČS, a. s. - úvěrový účet - nemovitost čp. 15
- č. 20-014-00042 ze dne 7.1.2020, předpis za psy

Pokladní kniha (deník)

- hlavní pokladna - červen, prosinec 2020
- pokladna Sazka - červen, prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 10.9.2020 ve výši 10 245,00 Kč v 7,50 hod. (k d. č. 766 ze dne 9.9.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize (261 0099)
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 10.9.2020 ve výši 7 413,00 Kč v 7,55 hod. (k d. č. 46 ze dne 8.9.2020) souhlasil se záznamem v pokladní kniha - pošta partner (261 0098)

Pokladní doklad

- hlavní pokladna - č. 20-701-00456 - č. 20-701-00555 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 20-701-01004 - č. 20-701-01090 za období od 1.12. do 30.12.2020
- pokladna Sazka - č. 20-702-00027 ze dne 1.6.2020, č. 20-702-00063 - č. 20-702-00068 za období od 7.12. do 28.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedena v programu KEO, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.20120 - Plán inventur ze dne 14.9.2020, doklad o proškolení ze dne 30.10.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 13.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, kat. území 609617 Bratronice u Kladna, LV 10001, kat. území 628689 Dolní Bezděkov u Kladna k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, účetní, referent společné státní správy a samosprávy
- mzdové listy 1-12/2020, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 22.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 29.6.2020.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2019 (odeslán dne 13.7.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 20.4.2020 včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola – 3,6, 9,12/2020, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola – 3,6,9,12/2020, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.7.2020, zhotovitel RENÉ KRUML, IČ: 43160662, Bratronice, předmětem stavby je stavba: "Bratronice, chodník k Bezděkovu", cena díla ve výši 764 001,62,00 Kč bez DPH, (vč. DPH 924 441,96 Kč), schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 14.7.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 11.5.2020, zhotovitel POZEMNÍ KOMUNIKACE BOHEMIA, a.s., IČO 279 00 096, předmětem stavby je: "Místní komunikace ke hřbitovu v obci Dolní Bezděkov", cena díla ve výši 638 798,98 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 15.9.2020, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., IČ 25472887, předmětem stavby je: "Víceúčelové hřiště v obci Bratronice", cena díla ve výši 1 949 889,90 Kč bez DPH (2 359 366,78 Kč s DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020, na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.9.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 26.2.2020, kdy obec prodala část p.č. 539/1 o výměře 69 m2, ostatní plocha, k.ú. Dolní Bezděkov u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.1.2020.
- Kupní smlouva ze dne 25.9.2020, kdy obec prodala část pozemku p.č. 1052/1 o výměře 867 m2, sportoviště a rekreační plocha, a st.p.č. 335 o výměře 68 m2, zastavěná plocha, v k.ú. Bratronice u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020.
- Kupní smlouva ze dne 23.9.2020, kdy obec prodala pozemek p.č. 25/6 o výměře 73 m2, ostatní komunikace, ostatní plocha, v k.ú. Bratronice u Kladna, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.5.2020, kdy obec získala finanční dar ve výši 439 000,00 Kč, na podporu kultury a vzdělávání nebo na účely sociální, ekologické, tělovýchovné nebo sportovní, dárce - ČNES dopravní stavby, a.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.
- Darovací smlouva ze dne 13.5.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 5 000,00 Kč, Linka bezpečí (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.
- Darovací smlouva ze dne 6.8.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 10 000,00 Kč na poskytování sociálních služeb v roce 2020, Klubíčko Beroun, z.ú. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva pronájem pozemku ze dne 25.8.2020, kdy obec pronajala pozemek p.č. 582/7 o výměře 677 m², ostatní plocha a stp.č. 355 o výměře 38 m² v k.ú. Bratronice u Kladna, za účelem rekreačního využití, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 5 720,00 Kč, na dobu neurčitou, s účinností od 21.4.2020, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020.
- Pachtovní smlouva ze dne 30.9.2020, kdy obec (propachtovatel) pronajala p. M. Č., IČ 08320853, Lhota (pachtýři), část pozemku p.č. 1793/2 o výměře 370 m², ostatní plocha v k.ú. Bratronice u Kladna, za účelem provozování zemědělské výroby - rostlinné výrobě, pachtovné ve výši 93,00 Kč/rok (2 500,00 Kč/ha ročně), na dobu neurčitou, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 17.12.2019 do 20.1.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 26.2.2020
- zveřejněn od 21.1. do 5.2.2020 - k Nájemní smlouvě pronájem pozemku ze dne 25.8.2020
- zveřejněn od 21.4. do 6.5.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 25.9.2020
- zveřejněn od 1.7. do 16.7.2020 - ke Kupní smlouvě ze dne 23.9.2020
- zveřejněn od 21.4. do 6.5.2020 - k Pachtovní smlouvě ze dne 30.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti cesty uzavřená dne 11.2.2019 - povinná obec Bratronice, oprávněný - fyzická osoba, služebnost cesty přes část pozemku p.č. 232/20 za účelem přístupu a jízdy k pozemku p.č. 232/19, zřízeno bezúplatně, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2020 o poskytnutí dotace ze dne 28.4.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 80 000,00 Kč, z toho: splácení investice ve výši 60 000,00 Kč a na provoz sokolovny ve výši 20 000,00 Kč, Tělocvičná jednota Sokol Bratronice (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 20.4.2020, žádost ze dne 14.4.2020, vyúčtování dotace do 17.12.2020, zveřejněno na webu obce dne 28.4.2020 - vyúčtováno dne 1.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2020 o poskytnutí dotace ze dne 28.4.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 25 000,00 Kč, na elektřinu v kabinách, provozní náklady a praní dresů v roce 2020, AFK Bratronice, z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 20.4.2020, žádost ze dne 15.4.2020, vyúčtování dotace do 17.12.2020 – vyúčtováno dne 25.11.2020.
- Veřejnoprávní smlouva č. 3/2020 o poskytnutí dotace ze dne 28.4.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 30 000,00 Kč, na nákup ryb, Rybářský spolek Bratronice z.s. (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo dne 28.4.2020, žádost ze dne 23.3.2020, vyúčtování dotace do 17.12.2020 - vyúčtováno dne 10.10.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020, knihovnice (2 hod./týdně)
- ze dne 1.7.2020, uklízeč VP (do 300 hod.)
- ze dne 16.9.2020, distribuce hlasovacích lístků a vkládání do obálek (6,54 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 30.12.2019, s účinností od 1.1.2020, účetní.
- Platový výměr ze dne 30.12.2019, s účinností od 1.1.2020, referent společné státní správy a samosprávy.

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 "Bratronice, chodník k Bezděkovu", osloveno 5 firem, nabídky 2 firem, vybrána firma RENÉ KRUML, IČ: 43160662, Bratronice, s nejnižší cenovou nabídkou 764 001,62,00 Kč bez DPH (vč. DPH 924 441,96 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 13.7.2020, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020.
- 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 "Projekt pro stavební řízení MŠ nová III. etapa", osloveny 3 firmy, nabídky 1 zájemce, vybrána firma Czech projekt group s.r.o., Bratronice, IČ 03776841, s nejnižší cenovou nabídkou 229 900,00 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v objednávce ze dne 7.5.2020 (fa č. 20-001-00292 ze dne 2.11.2020 - 229 900,00 Kč, úhrada dne 6.11.2020 výpis č. 197).

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 2.7.2020 pod DZ 093259/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (střednědobý výhled 2020 - 2022 a schválený rozpočet obce na rok 2020 a střednědobý výhled 2020 - 2021 a rozpočet Základní a mateřské školy na r. 2020), 20.1., 20.4. (účetní závěrka Základní a mateřské školy za rok 2019), 29.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2019), 14.9., 18.11., 21.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 2.9.2020 (pověření ze dne 19.8.2020) - kontrola za období od 1.1. 2020 do 30.6.2020.
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 17.2.2021 (pověření ze dne 15.2.2021) - kontrola za období od 1.7. 2020 do 31.12.2020.

V kontrolovaném období obec Bratronice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

Obec jakožto zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 11.5.2020 uzavřenou se zhotovitelem POZEMNÍ KOMUNIKACE BOHEMIA, Kladno, IČO 279 00 096, předmětem smlouvy je: "Místní komunikace ke hřbitovu v obci Dolní Bezděkov", cena díla ve výši 638 798,98 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2020, na profilu zadavatele uveřejněno opožděně až 14.7.2020.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že v roce 2020 uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 15.9.2020 s firmou TEWIKO systems, s.r.o., IČ 25472887, na stavbu Víceúčelové hřiště v obci Bratronice", cena díla ve výši 1 949 889,90 Kč (2 359 366,78 Kč s DPH), která již byla zveřejněna dle zákona (na profilu zadavatele uveřejněno dne 17.9.2020).

- **Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů § 5 odst. 1, neboť:**

U zaměstnanců obce byla na platovém výměru od 1.1.2020, při výpočtu stanovení základního platu, chybně použita příloha č. 2 namísto správně příloha č. 1 (jedná se o 3 úředníky).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že byly vypracovány nové platové výměry, které vycházely ze správné přílohy č. 1.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 30.6.2020 souhlasí zůstatek účtu 337 - Zdravotní pojištění s Rekapitulací mezd za měsíc červen 2020.

§ 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

NAPRAVENO

Obec přijala nápravné opatření tak, že již účtovala správně o výnosech na výše uvedených účtech.

§ 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).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, tak že ve výkazu Příloha sestavenému ke dni 31.12.2020 je již správně uvedeno zvýšení a snížení transferu ve správné výši.

▪ 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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření k napravení uvedeného nedostatku tak, že v roce 2020 uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 13.7.2020 na projekt "Bratronice, chodník k Bezděkovu", která byla zveřejněna dle zákona (na profilu zadavatele 14.7.2020)

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že vyřadila pozemek p.č. 581/3 z majetku obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,00 %
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 860 000,00 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 19.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková



Polánková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Bažoutová
.....
kontrolorka

Ing. Jarmila Štětínová

Štětínová
.....
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 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Miloslava Knížetová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratronice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Miloslava Knížetová
starostka obce Bratronice



dne 19.02.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Bratronice	Miloslava Knížetová

Upozornění:

- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.