

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATŘÍNOV

IČ: 00639699

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bratřínov za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.02.2023
- 25.11.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratřínov
Bratřínov 12
252 05 Hvozdnice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Daniela Jeřábková (28.02.2023)
Ing. Jarmila Štětínová
Irena Kovářiková (25.11.2022)
Jiřina Šamanová (25.11.2022)

Zástupci obce:

Dagmar Holková - starostka
Dana Svobodová - hlavní účetní

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právními 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 28.02.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn dne 17.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2020 - 17.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 17.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 17.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.02.2022, zveřejněno dne 09.03.2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.03.2022, zveřejněno dne 12.04.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2022, zveřejněno dne 09.06.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.08.2022, zveřejněno dne 12.09.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněno dne 05.01.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 25.05.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zastupitelstvo souhlasí s celoročním hospodařením obce za rok 2021, zveřejněn dne 26.05.2022, návrh zveřejněn ve dnech 10.05.2022 - 26.05.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2022 ze dne 11.10.2022, k 30.11.2022 ze dne 12.12.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.01.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 13.02.2023

Rozvaha

- k 30.06.2022 ze dne 13.07.2022, k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 13.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022 ze dne 12.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 13.02.2023

Účtový rozvrh

- ke dni 30.09.2022, ke dni 31.12.2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.09.2022, ke dni 31.12.2022

Účetní deník

- ke dni 30.09.2022, ke dni 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 10.11.2022 do faktury 2200124, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 2200147

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.11.2022 do faktury č. 2200030, ke dni 21.12.2022 do faktury č. 2200033

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2200064 ze dne 02.06.2022 - č. 2200074 ze dne 15.06.2022, č. 2200097 ze dne 06.09.2022 - č. 220107 ze dne 21.09.2022, č. 2200127 ze dne 05.12.2022 - č. 2200141 ze dne 21.12.2022
- dle knihy odeslaných faktur č. 2200021 ze dne 25.05.2022 - č. 1100027 ze dne 25.09.2022, č. 2200031 ze dne 12.12.2022 - č. 2200033 ze dne 21.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 73 ze dne 02.06.2022 - č. 90 ze dne 30.06.2022, č. 111 ze dne 01.09.2022 - č. 123 ze dne 30.09.2022, č. 146 ze dne 02.12.2022 - č. 160 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-5018111/0710 vedenému u ČNB - č. 25 ze dne 02.06.2022 - č. 31 ze dne 30.06.2022, č. 43 ze dne 06.09.2022 - č. 47 ze dne 30.09.2022, č. 61 ze dne 02.12.2022 - č. 66 ze dne 20.12.2022
- k spořicímu účtu č. 107-4415930267/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 3 ze dne 30.06.2022, č. 5 ze dne 30.09.2022, č. 6 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu (sbírka) č. 115-9530380267/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 12 ze dne 31.12.2022

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 110073 - č. 110090, č. 110111 - č. 110123
- k běžnému účtu č. 94-5018111/0710 vedenému u ČNB - č. 140025 - č. 140031, č. 140043 - č. 140047
- k spořicímu účtu č. 107-4415930267/0100 vedenému u KB, a.s. - č. 120006, č. 120009
- k převodu hospodářského výsledku - č. 610003
- k předpisu mezd - č. 610007
- opravný doklad - č. 920007

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září, listopad a prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 25.11.2022 v 07:45 hod. činí Kč 19 333,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní k pokladnímu dokladu č. V22000234 ze dne 14.11.2022

Pokladní doklad

- za měsíc září a prosinec 2022
- č. P22000195 ze dne 07.09.2022 - č. V22000216 ze dne 29.09.2022, č. V22000241 ze dne 05.12.2022 - č. V22000257 ze dne 29.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v pomocné evidenci dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022, Plán inventur pro rok 2022 ze dne 24.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 07.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2023.

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za 09/2022 a 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy 01 až 12/2022 neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 25.05.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.09.2022. Obec Bratřínov (objednatel), Radek Dufek, IČ 61642363, Bojanovice 36 (zhotovitel), předmětem smlouvy je zakázka s názvem "Stavební úpravy domu Bratřínov č.p. 39", cena díla bez DPH Kč 569 215, 26, tj cena včetně DPH Kč 688 750,46. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.08.2022. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.09.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 2/2022 ze dne 29.11.2022, obdarovaný: Základní škola Davle, dar ve výši Kč 5 000,00 na realizaci preventivních aktivit pro žáky Základní školy Davle. Schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 30.05.2022, kdy obec Bratřínov pronajímá fyzickým osobám část pozemku parc. č. 432, v k.ú. Bratřínov o rozloze 470 m², nájemné činí Kč 5 310,00, splatnost do 30.06.2022. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu ze dne 30.05.2022, zveřejněn ve dnech od 13.04.2022 - 26.05.2022

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 29.05.2022 s pracovníkem ev. č. 69, na období od 01.06.2022 do 30.06.2022, v rozsahu 40 hodin za měsíc - práce na místním vodovodu
- uzavřená dne 01.07.2022 s pracovníkem ev. č. 67, na období od 01.07.2022 do 31.07.2022, v rozsahu 40 hodin za měsíc - údržba zelených ploch
- uzavřená dne 12.09.2022 s pracovníkem ev. č. 3, na období od 10.09.2022 do 22.09.2022, v rozsahu 10 hodin za měsíc - úklid volební místnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky na akci: "Stavební úpravy domu Bratřínov č.p. 39" obsahuje: Výzvu k podání nabídky ze dne 22.06.2022, Seznam obeslaných dodavatelů (3), Výzvy adresované 3 dodavatelům ze dne 22.06.2022, Zadávací dokumentaci, Rozhodnutí zadavatele o jmenování hodnotící komise ze dne 22.06.2022, Oznámení o jmenování jednotlivých členů hodnotící komise ze dne 29.06.2022, Čestná prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 13.07.2022, Zápis z jednání hodnotící komise, Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 18.08.2022. Vybrána byla firma Radek Dufek, IČ 61642363, Bojanovice 36, se kterou byla uzavřena smlouva o dílo dne 16.09.2022. Cena Kč 569 215,26 uvedená ve smlouvě je shodná s cenou uvedenou v podané nabídce. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.09.2022. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 06.12.2022 na akci "Stavební úpravy domu Bratřínov č.p. 39", změna ceny díla: Kč 527 867,00 bez DPH. Zveřejněno na profilu zadavatele dne 12.12.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k finanční kontrole s účinností ode dne schválení zastupitelstva obce dne 15.12.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 31 ze dne 16.12.2021, č. 32 ze dne 23.02.2022, č. 33 ze dne 30.03.2022, č. 34 ze dne 25.05.2022, č. 35 ze dne 17.08.2022 a ze dne 20.10.2022 (ustavující), č. 1 ze dne 24.11.2022, č. 2 ze dne 15.12.2022 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bratřínov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, 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 Bratřínov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bratřínov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 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.

Bratřínov 28.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka

Irena Kovářiková

nepřítomna dne 28.02.2023
kontrolorka

Jiřina Šamanová

nepřítomna dne 28.02.2023
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala paní Dagmar Holková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratřínov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Dagmar Holková
starostka obce Bratřínov

.....
dne 28.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Daniela Jeřábková
2	1 x	Obec Bratřínov	Dagmar Holková