

SpZn: SZ_042240/2018/KUSK
Čj.: 000845/2019/KUSK

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATŘÍNOV

IČ: 00639699

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bratřínov za rok 2018 bylo zahájeno dne 03.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.03.2019
- 02.11.2018

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratřínov
Bratřínov 12
252 05 Hvozdnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Helena Lišková

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 18.03.2019 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 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 22.11.2017, zveřejněn dne 27.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 24.11.2017 - 15.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 15.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 6.3.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2018, zveřejněno dne 14.5.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, zveřejněno dne 12.7.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, zveřejněno dne 14.10.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018, zveřejněno dne 12.12.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněno dne 9.1.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2018, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 7.5.2018, návrh zveřejněn ve dnech 11.4.2018 - 26.4.2018, vše na pevné i elektronické úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2018 ze dne 12.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.9., 31.12.2018 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 30.9., 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 29.10.2018 do č. faktury 2800134, k 31.12.2018 do č. faktury 2800174

Kniha odeslaných faktur

- k 18.10.2018 do č. faktury 2800015, k 19.12.2018 do č. faktury 2800018

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2800030 ze dne 5.3.2018 - č. 2800041 ze dne 9.4.2018, č. 2800064 ze dne 4.6.2018 - č. 2800084 ze dne 29.6.2018, č. 2800146 ze dne 4.12.2018 - č. 2800167 ze dne 31.12.2018
- dle knihy vystavených faktur č. 2800003 ze dne 12.3.2018 - č. 2800007 ze dne 18.5.2018, č. 2800012 ze dne 23.7.2018 - č. 2800014 ze dne 24.8.2018, č. 2800015 ze dne 18.10.2018 - č.2800018 ze dne 19.12.2018

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB a.s. č. 26 ze dne 1.3.2018 - č. 38 ze dne 31.3.2018, č. 76 ze dne 1.6.2018 - č. 96 ze dne 30.6.2018, č. 163 ze dne 3.12.2018 - č. 172 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94 - 5018111/0710 vedenému u ČNB č. 13 ze dne 16.3.2018 - č. 17 ze dne 29.3.2018, č. 27 ze dne 4.6.2018 - č. 34 ze dne 29.6.2018, č. 69 ze dne 5.12.2018 - č. 76 ze dne 31.12.2018
- ke spořicímu účtu č. 107 - 4415930267/0100 vedenému u KB a.s. č. 2 ze dne 31.3.2018, č. 3 ze dne 30.6.2018, č. 6 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB a.s. č. 110026 - č. 110038, č. 110076 - č. 110096, č. 110163 - č. 110172
- k běžnému účtu č. 94 - 5018111/0710 vedenému u ČNB č. 140013 - č. 140017, č. 140027 - č. 140034, č. 140069 - č. 140076
- ke spořicímu účtu č. 107 - 4415930267/0100 vedenému u KB a.s. č. 120002, č. 120003, č. 120006
- k zaúčtování pokladních dokladů č. 610021 ze dne 5.3.2018 - č. 610029 ze dne 29.3.2018, č. 610054 ze dne 1.6.2018 - č. 610062 ze dne 29.6.2018, č. 610097 ze dne 3.12.2018 - č. 610105 ze dne 31.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 18.356,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce ze měsíc březen, červen a prosinec
- č. 68 ze dne 5.3.2018 - č. 94 ze dne 29.6.2018, č. 184 ze dne 1.6.2018 - č. 227 ze dne 29.6.2018, č. 362 ze dne 3.12.2018 - č. 383 ze dne 31.12.2018

Evidence poplatků

- za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Bratřínov k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 28.11. 2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 30.11. 2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2018, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Bratřínov a k.ú. Bratřínov - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 25.1. 2019.

Mzdová agenda

- výplatní pásky za období 02 - 11/2018 u pracovníků na Dohody o provedení práce a Dohody o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 02 - 12/2018

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 26.4.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.8.2018. Obec Bratřínov jako objednatel, Šťastný asphalt, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Oprava místní pozemní komunikace v Bratřínově č. MK3, místní část U zastávky, na pozemcích p.č. 662 a 663". Cena díla činí Kč 1,326.311,00 bez DPH. Smlouva uzavřena na základě výsledků výběrového řízení.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.7.2018. Obec Bratřínov kupuje od fyzické osoby pozemek p.č. 460/7 v k.ú. Bratřínov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018.
- Kupní smlouva ze dne 7.7.2018. Obec Bratřínov prodává fyzické osobě pozemky p.č. 16/5, 16/6 a 276 v k.ú. Bratřínov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 13.4.2018. Obec Bratřínov daruje SDH Bojanovice, oddíl mladých hasičů, finanční dar ve výši Kč 4.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018.
- Darovací smlouva ze dne 4.12.2018. Obec Bratřínov daruje MŠ Hvozdnice finanční dar ve výši Kč 2.000,00. Určeno na nákup hraček. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 31.5.2018. Obec Bratřínov jako pronajímatel, fyzické osoby jako nájemci. Předmětem smlouvy je část pozemku p.č. 444 o výměře 145 m2 v k.ú. Bratřínov. Uzavřeno na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018.
- Nájemní smlouva ze dne 14.12.2018. Fyzická osoba pronajímá obci Bratřínov pozemky p.č. 44/26 o výměře 1.161 m2 a p.č. 193 o výměře 4.265 m2 v k.ú. Bratřínov. Pronajato do 31.12.2029 pro rekreační sportovní a kulturní potřeby obce. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.11.2018.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 7.7.2018 - zveřejněn ve dnech 15.1.2018 - 5.2.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 22.10.2018. Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje obci Bratřínov dotaci ve výši Kč 800.000,00. Určeno na opravu místní komunikace MK3 v obci Bratřínov, místní část U zastávky. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 11.5.2018. Obec Bratřínov poskytuje SDH Bratřínov dotaci ve výši Kč 5.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.1.2018 s pí L.S. na zahradnické práce v obci - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu 20 hodin měsíčně, dle Výkazu práce,
- uzavřená dne 1.6.2018 s p. V.B. na práci pověřence pro ochranu osobních údajů - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu 10 hodin měsíčně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 5.1.2018 s pí I.S. na kompletaci, vkládání a distribuci hlasovacích lístků - sjednáno do 9.1.2018, v rozsahu 10 hodin,
- uzavřená dne 1.5.2018 s p. V.B. na provedení vstupního i datového auditu a vyhodnocení rizik - GDPR - sjednáno do 31.5.2018, v rozsahu 40 hodin,

- uzavřená dne 30.11.2018 s p. J.J. na údržbu a servis zahradní techniky - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu 50 hodin
- uzavřená dne 30.11.2018 s p. J.D. na elektrikářské práce při rekonstrukci obce - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu 80 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava místní pozemní komunikace v obci Bratřínov, č. MK3, místní část U zastávky, na pozemcích p.č. 662 a 663". Výzva zveřejněna dne 13.7.2018, s termínem podání nabídek do 31.7.2018. Předložen Zápis o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 1.8.2018. Ze tří hodnocených vybrána firma Šťastný asfalt, s.r.o. Předloženo rovněž Rozhodnutí zadavatele ze dne 9.8.2018 potvrzující výběr tohoto uchazeče. Dne 29.8. 2018 podepsána Smlouva o dílo, s cenou díla Kč 1,326.311,00 bez DPH. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Vnitřní předpis a směrnice

- Spisový a skartační řád, schválen zastupitelstvem obce dne 26.4.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 35 ze dne 14.12.2017 (rozpočet), č. 36 ze dne 31.1.2018 (rozpočtové opatření č. 1/2018), č. 37 ze dne 28.2.2018, č. 38 ze dne 26.4.2018 (rozpočtové opatření č. 2/2018, účetní závěrka, závěrečný účet), č. 39 ze dne 30.5.2018, č. 40 ze dne 21.6.2018 (rozpočtové opatření č. 3/2018), č. 41 ze dne 25.7.2018, č. 42 ze dne 26.9.2018 (rozpočtové opatření č. 4/2018), ustavující ze dne 1.11.2018, č. 1 ze dne 28.11.2018 (rozpočtové opatření č. 5/2018), č. 2 ze dne 19.12.2018 (rozpočtové opatření č. 6/2018) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bratřínov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehosподаřila 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 Bratřínov:

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 neuveřejnila na Profilu zadavatele smlouvu o dílo uzavřenou dne 29.8.2018 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace v obci Bratřínov, č. MK3, místní část U zastávky, na pozemcích p.č. 662 663". Smlouva o dílo uzavřena s firmou Šťastný asfalt, s.r.o.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření usnesením dne 28.11.2018. Kontrolní výbor obce byl pověřen důslednou kontrolou včasného vyvěšování smluv na plnění nad Kč 500.000,00 bez DPH na Profil zadavatele.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 ke dni schválení účetní závěrky za tento rok, tj. k 26.4.2018. Účtováno bylo až 31.5.2018.

NAPRAVENO

Obec přijala dne 28.11.2018 usnesením systémové nápravné opatření, kdy pověřuje účetní obce účtovat na účtu 432 o převodu hospodářského výsledku, ke dni schválení účetní závěrky příslušného roku.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 1/2018 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 6.3.2018.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 5 a č. 6/2018. Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bratřínov za rok 2018 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	0,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,56 %
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:

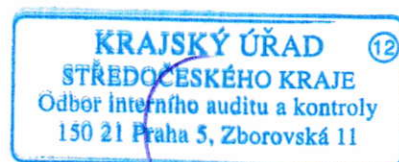
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Bratřínov 18.03.2019

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 Bratřínov o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Dagmar Holková, starostka obce.

Dagmar Holková
starostka obce Bratřínov

OBEC BRATŘÍNOV
Bratřínov 12
252 05 p. Hvozdnice
IČ: 00639699
Tel.: 257 770 477



.....
dne 18.03.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Bratřínov	Dagmar Holková