

Čj.: 098205/2021/KUSK
SpZn: SZ_057015/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATŘÍNOV

IČ: 00639699

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bratřínov za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2021
- 13.04.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratřínov
Bratřínov 12
252 05 Hvozdnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Jarmila Štětinová

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 13.04.2022 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
- 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 26.11.2020 - 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, zveřejněn dne 17.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.3.2021, zveřejněno dne 8.4.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, zveřejněno dne 8.6.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2021, zveřejněno dne 11.8.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2021, zveřejněno dne 9.12.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2021

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.5.2021, návrh zveřejněn ve dnech 3.5.2021 - 27.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6., 31.8., 30.9. 2021 ze dne 12.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2021 ze dne 15.7.2021, k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2021

Účetní deník

- k 31.8., 31.12. 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.9.2021 do faktury č. 2100098, ke dni 31.12.2021 do faktury č. 2100146

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 17.9.2021 do faktury č. 2100016, ke dni 8.12.2021 do faktury č. 2100020

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 2100020 ze dne 1.3.2021 - č. 2100098 ze dne 29.4.2021, č. 2100053 ze dne 1.6.2021 - č. 2100070 ze dne 30.6.2021, č. 2100128 ze dne 2.12.2021 - č. 2100142 ze dne 28.12.2021
- dle knihy odeslaných faktur č. 2100001 ze dne 12.2.2021 - č. 2100012 ze dne 11.6.2021, č. 2100020 ze dne 8.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 23 ze dne 5.3.2021 - č. 35 ze dne 31.3.2021, č. 73 ze dne 1.6.2021 - č. 94 ze dne 30.6.2021, č. 160 ze dne 1.12.2021 - č. 172 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-5018111/0710 vedenému u ČNB č. 11 ze dne 5.3.2021 - č. 13 ze dne 31.3.2021, č. 23 ze dne 3.6.2021 - č. 28 ze dne 30.6.2021, č. 58 ze dne 3.12.2021 - č. 62 ze dne 31.12.2021
- k spořicímu účtu č. 107-4415930267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 2 ze dne 31.3.2021, č. 3 ze dne 30.6.2021, č. 6 ze dne 31.12.2021
- k účtu veřejné sbírky č. 115-9530380267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 1 ze dne 29.6.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 35428111/0100 vedenému u KB, a.s., č. 110023 - č. 110035, č. 110073 - č. 110094, č. 110160 - č. 110172
- k běžnému účtu č. 94-5018111/0710 vedenému u ČNB č. 140011 - č. 140013, č. 140013, č. 140023 - č. 140028, č. 140058 - č. 140062
- k spořicímu účtu č. 107-4415930267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 120002, č. 120003, č. 120006
- k účtu veřejné sbírky č. 115-9530380267/0100 vedenému u KB, a.s., č. 130001, č. 130012
- k převodu hospodářského výsledku č. 610004
- k předpisu mezd č. 610006, č. 610012
- k opravnému dokladu č. 920002

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkumu v 7:35 hod. činí Kč 9.374,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, listopad a prosinec 2021
- k příjmové pokladně č. P21000020 ze dne 3.3.2021 - č. P21000037 ze dne 31.3.2021, č. P21000089 ze dne 2.6.2021 - č. P21000125 ze dne 30.6.2021, č. P21000198 ze dne 8.11.2021 - č. P21000212 ze dne 3.11.2021, č. P21000214 ze dne 6.12.2021 - č. P21000229 ze dne 29.12.2021
- k výdajové pokladně č. V21000022 ze dne 12.3.2021 - č. V000035 ze dne 26.3.2021, č. V21000093 ze dne 7.6.2021 - č. V21000127 ze dne 30.6.2021, č. V21000199 ze dne 8.11.2021 - č. 21000213 ze dne 30.11.2021, č. V21000215 ze dne 6.12.2021 - č. V21000230 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedeno 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 k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- výplatní lístky za období 01 - 08/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce a Dohody o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněných zastupitelů za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 26.5.2021.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 29.7.2021. Obec Bratřínov pronajímá fyzické osobě části pozemků p.č. 416/2, 423 a 169 o výměře 133 m² v k.ú. Bratřínov. Uzavřeno na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.6.2021.
- Nájemní smlouva ze dne 29.7.2021. Obec Bratřínov pronajímá fyzické osobě části pozemku p.č. 416/2 o výměře 104 m² v k.ú. Bratřínov. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.7.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 30.7.2021 - zveřejněn ve dnech 13.7.2021 - 30.7.2021

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.1.2021 s pracovníkem ev.č. 10, na období do 31.12.2021, v rozsahu 10 hodin měsíčně - údržba vodárny a úprava vody,
- uzavřená dne 30.4.2021 s pracovníkem ev.č. 63, na období do 31.7.2021, v rozsahu 20 hodin měsíčně - údržba zelených ploch

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2021 s pracovníkem ev.č. 53, na období do 28.2.2021, v rozsahu do 50 hodin - zimní údržba obecních komunikací,
- uzavřená dne 1.7.2021 s pracovníkem ev.č. 40, na období do 28.7.2021, v rozsahu do 50 hodin - úklid kapličky po povodni

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 24.11.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 23 ze dne 16.12.2020, č. 24 ze dne 27.1.2021, č. 25 ze dne 17.3.2021, č. 26 ze dne 26.5.2021, č. 27 ze dne 30.6.2021, č. 28 ze dne 29.7.2021, č. 29 ze dne 30.9.2021, č. 30 ze dne 24.11.2021, č. 31 ze dne 16.12.2021- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bratřínov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 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 2021 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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
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 13.04.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí 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 13.04.2022

Rozdělovník:

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