

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_060463/2013/KUSK

Čj.č. 001339/2014/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRADLEC

IČ: 00508888

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2013
- 28.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bezdězská 9
293 06 Kosmonosy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Mgr. Jarmila Pajrová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Marie Horáková - starostka
Věra Žďárská - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2013 - 2016 ze dne 15.5.2012

Pravidla rozpočtového provizoria

- zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na rok 2013 dne 10.12.2012 - "obec bude hospodařit 1/12 skutečností roku 2012"

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 23.1.2013, sejmut dne 23.2.2013

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.2.2013 jako schodkový, v členění na položky s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let

Rozpočtová opatření

- schválené zastupitelstvem obce :
- č. 1/2013 dne 3.6.2013
- č. 2/2013 dne 1.7.2013
- č. 3/2013 dne 22.7.2013
- č. 4/2013 dne 2.9.2013
- č. 5/2013 dne 30.9.2013
- č. 6/2013 dne 18.11.2013
- č. 7/2013 dne 12.12.2013

Závěrečný účet

- za rok 2012, schválen zastupitelstvem obce dne 3.6.2013 se souhlasem celoročního hospodaření a vyjádřením "s výhradou" - zveřejněn dne 17.5.2013, sejmut dne 4.6.2013, nápravná opatření byla přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2013, 30.9., 31.12.2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9., 31.12.2013

Rozvaha

- k 30.9., 31.12.2013

Příloha rozvahy

- k 30.9., 31.12.2013

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2013

Hlavní kniha

- k 30.9., 31.12.2013 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v knize - do č. 332 ze dne 31.12.2013 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v knize - do č. 17 ze dne 11.12.2013 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- od výpisu č. 1 ze dne 31.1.2013 do č. 16 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 53631439/0800 vedenému u České spořitelny a. s. (úvěrový účet)
- od výpisu č. 1 ze dne 8.3.2013 do č. 14 z 30.9.2013, č. 21 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 94-6513181/0710 vedenému u České národní banky (běžný účet)
- od výpisu č. 81 ze dne 8.7.2013 do č. 112 z 30.9.2013, od č. 139 ze dne 4.12.2013 do č. 150 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 483207339/0800 vedenému u České spořitelny a. s. (běžný účet)

- č. 1 ze dne 22.9.2013 (přehled obchodů), č. 1 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 1031660927/0800 vedenému u České spořitelny a. s. (přehled Portfolia)
- č. 1 ze dne 31.12.2013 k bankovnímu účtu č. 20183-483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (Mateřská škola Bradlec)

Účetní doklad

- od č. 50901 ze dne 8.3.2013 do č. 50914 ze dne 30.9.2013, do č. 51036 ze dne 23.12.2013 do č. 50139 ze dne 4.12.2013
- od č. 52014 ze dne 4.12.2013 do č. 52015 ze dne 18.12.2013
- od č. 50081 ze dne 8.7.2013 do č. 50112 ze dne 30.9.2013, do č. 50150 ze dne 31.12.2013
- od č. 53189 ze dne 9.8.2013 do č. 53226 ze dne 30.9.2013
- od č. 45111 ze dne 7.8.2013 do č. 45139 ze dne 30.9.2013, od č. 45160 ze dne 2.12.2013 do č. 45184 ze dne 30.12.2013
- od č. 40557 ze dne 5.8.2013 do č. 40606 ze dne 30.9.2013, od č. 40649 ze dne 2.12.2013 do č. 40707 ze dne 30.12.2013
- od č. 30651 ze dne 12.8.2013 do 30655 ze dne 12.9.2013
- od č. 60007 ze dne 31.7.2013 do č. 60009 ze dne 30.9.2013
- od č. 70007 ze dne 31.7.2013 do č. 70009 ze dne 30.9.2013
- od č. 105 ze dne 30.4.2013 do č. 131 ze dne 31.5.2013
- od č. 200 ze dne 14.8.2013 do č. 210 ze dne 30.9.2013
- od č. 1/13 ze dne 31.1.2013 do č. 12/13 ze dne 23.9.2013
- č. 58201 ze dne 20.9.2013

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen, září, prosinec 2013
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 11.10.2013 v 10:23 hodin činí 32.731,- Kč, stav souhlasí se stavem v pokladní knize (posl. doklad č. P622 ze dne 10.10.2013)

Pokladní doklad

- - výdajové pokladní doklady č. V112 ze dne 7.8.2013 - č. V140 ze dne 30.9.2013, od č. V161 ze dne 2.12.2013 do č. V185 ze dne 30.12.2013
- - příjmové pokladní doklady č. P561 ze dne 7.8.2013 - č. P605 ze dne 30.9.2013, od č. P648 ze dne 2.12.2013 do č. P706 ze dne 30.12.2013

Evidence poplatků

- vedena na PC v programu Fenix - TKO, pes, nájemné nebytových prostor a pozemků

Evidence majetku

- vedena ručně i na PC, majetek i účetnictví vedeno v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2013 ze dne 1.12.2013
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2.12.2013
- Jmenné inventurní soupisy k 31.12.2013
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 17.1.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za období listopad 2013 - odměny uvolněné paní starostce a neuvolněným členům zastupitelstva obce

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.4.2013, obec Bradlec jako objednatel, Agarden zahrady s. r. o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je založení travnaté plochy v centru obce Bradlec včetně zemních prací. Cena díla 15,43 Kč/1 m² s DPH, termín dokončení 10.5.2013.

- Smlouva o dílo ze dne 19.3.2013, obec Bradlec jako objednatel, STAVOTRANS s. r. o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je oprava chodníků v obci Bradlec. Cena díla 84.700,- Kč s DPH, termín dokončení 20.11.2013.
- Smlouva o dílo ze dne 12.6.2013, obec Bradlec jako objednatel, COLAS CZ, a. s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy opravy komunikací v obci Bradlec. Cena díla 357.919,- Kč s DPH, termín dokončení 15.8.2013.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 7.3.2013, obec Bradlec jako strana obdarovaná, AUFEER spol. s r. o. jako dárcce. Předmětem smlouvy je finanční dar ve výši 50.000,- Kč na kulturní a sportovní akce pořádané v obci Bradlec.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 7.5.2013, obec Bradlec jako pronajímatel, p. J.K. jako nájemce. Předmětem smlouvy je pozemek pč. 161/11 o výměře 7997m2 v k. ú. Bradlec, nájem sjeďnán na dobu neurčitou, nájemné 1600,- Kč ročně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemní smlouvě ze dne 7.5.2013 - záměr pronájmu pozemku pč. 161/11 o výměře 7997 m2 v k. ú. Bradlec zveřejněn od 9.4.2013 do 26.4.2013
- záměr pronájmu části skladovacího prostoru v objektu Obecního úřadu na stp. č. 7/2 v k. ú. Bradlec o výměře cca 60 m2 zveřejněn od 26.11.2013 do 2.1.2014 - nájemní smlouva uzavřena až v roce 2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.2.2013, obec Bradlec jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a. s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je zajištění práv oprávněných souvisejících se stavbou zařízení distribuční elektrizační soustavy kabelového vedení VN, NN, trafostanice a pojistkové skříně na pozemcích pč. 269/1 (orná půda), 269/4 (ostatní plocha), 269/7 (ostatní plocha), 269/12 (ostatní plocha) v k. ú. Bradlec. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou ve výši 28.100,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2012.

Smlouvy ostatní

- Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek uzavřenou dne 10.7.2013 mezi obcí Bradlec a Soukromou mateřskou školou Sedmikráska s. r. o.. Smluvní strany se dohodly na vzájemném zápočtu ve výši 34.000,- Kč, kde rozdíl ve výši 40.000,- Kč uhradí obec mateřské škole.
- Smlouva o běžném účtu č. 94-6513181/0710 ze dne 5.3.2013 uzavřená s Českou národní bankou
- Smlouva o prémiovém vkladu ve výši 2.000.000,- Kč ze dne 17.9.2013 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. na období od 1.10.2013 do 29.9.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Cyklostezka Bradlec - realizace díla", vybraný uchazeč (došlých a hodnocených bylo šest nabídek) H-INTES s. r. o., Mladá Boleslav, Praha, nabídková cena je shodná s cenou uvedené v příslušné smlouvě o dílo.

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

- nápravná opatření projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 3.6.2013, oznámeno přezkoumávajícímu orgánu dne 6.6.2013 pod č. j. 83719/2013/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2012 (rozpočtové provizorium), 7.1., 21.1., 18.2. (schválení účetní závěrky za rok 2012), 4.3., 18.3., 8.4., 22.4., 6.5., 20.5., 3.6., 17.6., 1.7., 22.7., 12.8., 2.9., 16.9.,

30.9., 14.10., 4.11., 18.11., 2.12. (rozpočtové provizorium na rok 2014), 12.12.2013 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Rozhodnutí Magistrátu města Mladá Boleslav - odboru životního prostředí ze dne 30.4.2013 vedené od č. j. ŽP-221.10/9087-II/2013 o uložení souhrnné pokuty ve výši Kč 4.500,- a paušální částky ve výši Kč 1.000,- na náklady řízení za neoprávněné využívání pozemků pč. 279/24, pč. 289/9 a pč. 289/10 - les, vše v k. ú. Bradlec, k účelům, které nesouvisí s hospodařením v lese (zábor 256 m²), ale sloužily jako součást vysvahování a odvodnění předmětné komunikace

V kontrolovaném období obec Bradlec, dle prohlášení starostky obce, nehospoďařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec:

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

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701, neboť:

Obec prodala pozemek dle Kupní smlouvy V-7497/12 ze dne 11.12.2012 a koupila pozemky Kupní smlouvou V-7292/12 č. UZSVM/SMB/5597/2012-SMBM ze dne 23.11.2012. O úbytku a přírůstku dle těchto smluv neúčtovala na účet 031 - Pozemky, ale na účet 378 a 315.

NAPRAVENO

Obec dokladem č. 7003 ze dne 31.3.2013 opravila chybné účtování pozemků.

- 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 § 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části A.8, kde neuvédla kupní smlouvu ze dne 11.12.2012 na prodej pozemku (návrh na

vklad byl podán 12.12.2012, vklad práva k nemovitosti byl zapsán do katastru nemovitostí dne 8.1.2013). Dále neuvedla smlouvu o koupi pozemků ze dne 23.11.2012 (návrh na vklad byl podán dne 5.12.2012, vklad práva k nemovitosti byl zapsán do katastru nemovitostí dne 3.1.2013).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření u uvádění doplňujících informací k hospodaření obce. Vzhledem k tomu, že k 31.12.2013 nebyl podán žádný návrh na zápis do katastru nemovitostí tak, že zápis by byl proveden v následujícím kalendářním roce, nelze se přesvědčit, zda nápravné opatření bylo účinné.

§ 56, neboť:

Obec chybně vymezila náklady související s pořízením cenných papírů a podílů. Uzavřela smlouvu o upsání akcií dne 27.11.2012 (1.295 ks akcií za nepeněžitý vklad ve výši Kč 2.727.780,-). Chybně zaúčtovala na účet č. 377, správně měla zaúčtovat na účet 069.

NAPRAVENO

Obec doklady č. 7003 ze dne 31.3.2013 a 7004 ze dne 30.4.2013 opravila chybné účtování pořízených akcií.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2013 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	3,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

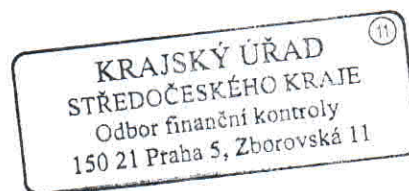
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 525 828,21 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Bradlec 28.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Jarmila Pajrová

Zdeňka Linková



Pajrová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Linková
.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlec o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pi Marie Horáková, starostka obce.

Marie Horáková
starostka obce Bradlec


dne 28.4.2014


Poznámka:

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Mgr. Jarmila Pajrová
2	1 x	Obec Bradlec	Marie Horáková