

SpZn: SZ_034995/2018/KUSK
Čj.: 002602/2019/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRADLEC

IČ: 00508888
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.05.2019
- 07.11.2018

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:

Bradlec
Bezděžská 9
293 06 Kosmonosy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková
Bc. Simona Marková (dne 7.11.2018)
Bc. Dana Matějková (dne 7.11.2018)

Zástupci obce:

Marie Horáková - starostka
Miriam Frolíková - 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 právníků 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 09.05.2019 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

- na roky 2018 - 2020 ze dne 27.11.2017, zveřejněn dne 1.12.2017, návrh zveřejněn od 7.11.2017 do 7.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2017 do 31.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 28.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostkou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 25.2.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018, zveřejněno dne 6.4.2018
- č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2018, zveřejněno dne 22.5.2018
- č. 4/2018 schváleno starostkou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 13.6.2018
- č. 5/2018 schváleno starostkou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 18.7.2018
- č. 6/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2018, zveřejněno dne 24.8.2018
- č. 7/2018 schváleno starostkou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 3.9.2018
- č. 8/2018 schváleno starostkou dne 6.9.2018, zveřejněno dne 27.9.2018
- č. 9/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, zveřejněno dne 15.10.2018
- č. 10/2018 schváleno starostkou obce dne 4.10.2018, zveřejněno dne 1.11.2018
- č. 11/2018 schváleno starostkou obce dne 24.10.2018, zveřejněno dne 13.11.2018
- č. 12/2018 schváleno starostkou obce dne 11.11.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 13/2018 schváleno starostkou obce dne 3.12.2018, zveřejněno dne 10.12.2018
- č. 14/2018 schváleno starostkou obce dne 17.12.2018, zveřejněno dne 17.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách obce dne 9.7.2018, nápravná opatření ke zjištěným chybám byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 8.6.2018 do 27.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2.2018 ze dne 16.3.2018, 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, 31.12.2018 (odeslán do CSÚIS dne 15.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 19.2.2019)

Rozvaha

- k 31.3.2018 ze dne 17.4.2018, 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, 30.9.2018 ze dne 17.10.2018, 31.12.2018 ze dne 19.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 19.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.9.2018, 31.12.2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu Fenix – od č. 1 ze dne 2.1.2018 do č. 424 ze dne 10.1.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize vystavených faktur – od č. 01/18 ze dne 5.1.2018 do č. 24/18 ze dne 17.12.2018 - dle potřeby

Faktura

- číslo FV18183 ze dne 19.12.2018 ve výši Kč 955.533,00 splatná dne 2.1.2019, dodavatel STAVOTRANS s.r.o. Mnichovo Hradiště, na akci „ Stavební úpravy komunikace u sportoviště“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 413 ze dne 20.12.2018, předpis závazku č. 00413 ze dne 20.12.2018, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 171, účetní doklad č.501199 ze dne 27.12.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 071 za období 1.6.2018 do č. 089 za období 30.6.2018, od č. 132 za období 10.10.2018 do č. 147 za období 3.11.2018 – 6.11.2018, od č. 167 za období 18.12.2018 do č. 173 za období 29.12.2018 – 31.12.2018
- k účtu č. 94-6513181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 21 ze dne 27.9.2018, od č. 24 ze dne 13.11.2018 do č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 483207339/0800 - od č. 500508 ze dne 1.6.2018 do č. 500609 ze dne 30.6.2018, od č. 500908 ze dne 10.10.2018 do č. 501002 ze dne 6.11.2018, od č. 5011151 ze dne 18.12.2018 do č. 501217 ze dne 31.11.2018
- k č. 94-6513181/0710 - od č. 50901 ze dne 10.1.2018 do č. 50927 ze dne 27.9.2018, od č. 50930 ze dne 13.11.2018 do č. 50933 ze dne 31.12.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 00177 ze dne 28.5.2018 do č. 00215 ze dne 29.6.2018, č. 00333 ze dne 18.10.2018, č. 00337 ze dne 25.10.2018, č. 00338 ze dne 26.10.2018, č. 00345 ze dne 1.11.2018, č. 00413 ze dne 20.12.2018
- předpisy odeslaných faktur – od č. 10008 ze dne 11.5.2018 do č. 10014 ze dne 18.7.2018, č. 10020 ze dne 3.10.2018, č. 10021 ze dne 3.11.2018
- interní doklad o přeúčtování DPPPO – č. 071008 ze dne 3.4.2018
- k pokladně – od č. 400922 ze dne 3.12.2018 do č. 401006 ze dne 28.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období květen až červen, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 7.11.2018 v 8.05 hod. činilo Kč 34.045,00 a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. V 898 ze dne 6.11.2018

Pokladní doklad

- od č. V620 ze dne 3.5.2018 do č. V742 ze dne 28.6.2018, od č. P922 ze dne 3.12.2018 do č. V1006 ze dne 28.12.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- uzavřena dne 31.8.2018 s pí. MgA. M.D. - administrativní pracovník

Evidence majetku

- pozemky v programu Cleerio, ostatní majetek v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 17.12.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2018 pro příslušná k. ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 15.2.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období duben, září až prosinec 2018 - všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list pracovníka rok 2018 – uvolněná starostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 12.3.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 27.7.2018 se zhotovitelem Stavotrans, s.r.o. Mnichovo Hradiště, na provedení díla „Stavební úpravy komunikace u sportoviště“ za cenu Kč 2.838.873,02 bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 16.7.2017, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.7.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.10.2018 (obec kupující), předmětem smlouvy jsou pozemky v k.ú. Bradlec o celkové výměře 45335 m². Koupě pozemků byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 4.10.2018 (obec prodávající), předmětem smlouvy je prodej pozemků p.č. 325/367, p.č. 326/174 v k.ú. Bradlec o celkové výměře 175 m². Převod pozemků byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.9.2018
- Kupní smlouva ze dne 29.11.2018 (obec prodávající), předmětem smlouvy je prodej pozemku p.č. 269/34 v k.ú. Bradlec o celkové výměře 337 m², který byl nově vytvořen geometrickým plánem č.1094-52/2018. Kupní smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.9.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 11.6.2018 (obec dárce). Předmětem daru jsou peněžní prostředky Kč 5.000,00 na nákup sportovních pomůcek pro Klub biatlonu Trefa p.s.
- Darovací smlouva ze dne 23.7.2018 (obec obdarovaná). Předmětem daru je pozemková parcela č. 57 o výměře 93 m². Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 22.1.2018
- Darovací smlouva ze dne 3.1.2018, obdarovaný Myslivecký spolek Kosmonosy - Bradlec, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 15.000,00 na pořízení krmiva, léčiv pro zvěř a jiného drobného materiálu.
- Darovací smlouva ze dne 18.1.2018, obdarovaný Soukromá mateřská škola Sedmikráska s.r.o. Bradlec, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na nákup knih a jiných učebních pomůcek.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 4.10.2018 - záměr zveřejněn od 10.9.2018 do 4.10.2018
- ke kupní smlouvě ze dne 29.11.2018 - záměr zveřejněn od 16.5.2018 do 5.6.2018

Smlouvy o vkladu majetku

- Prohlášení obce Bradlec o vnesení nepeněžitého vkladu do společnosti Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a.s. ze dne 22.8.2018. Obec prohlašuje, že na základě představenstva společnosti VaK Mladá Boleslav a.s., ze dne 29.5.2018 zvyšuje základní kapitál Společnosti o částku Kč 21.551.000,00 upsáním 21.551 kusů kmenových akcií Společnosti v listinné podobě, znějící na jméno s omezenou převoditelností v souladu se stanovami.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) s oprávněným GasNet, s.r.o., ze dne 20.2.2018 za jednorázovou úplatu Kč 500,00 (služebné pozemky p.č. 269/27, p.č. 269/29 v k.ú. Bradlec - plynárenské zařízení). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec obtížená) s oprávněným Česká telekomunikační infrastruktura a.s., ze dne 17.2.2018 za jednorázovou úplatu Kč 52.200,00 (pozemky p.č. 177/33, p.č. 375/1 v k.ú. Bradlec -podzemní komunikační vedení). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.2.2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) s oprávněným Pavel Vybíhal, Praha 14, ze dne 21.11.2018 za jednorázovou úplatu Kč 25.000,00 (služebný pozemek p.č. 21/1 v k.ú. Bradlec). Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.5.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D03O00584 ze dne 26.9.2018, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na realizaci projektu "Bradlec – ul. Chudopleská chodník" investiční dotace v částce Kč 568.056,30 (financování akce celkem Kč 597.954,00), s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 15.11.2019 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.4.2018 – v rozsahu 65 hodin, úprava tenisových a volejbalových kurtů uzavřená s p. P. C.
- ze dne 5.4.2018 - v rozsahu 25 hodin, úklidové práce obecního úřadu uzavřená s pí I.CH.
- ze dne 1.8.2018 – v rozsahu 40 hodin, pomocné administrativní práce uzavřená s pí. D.M.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 31.8.2018 - pracovní zařazení administrativní pracovník obce - sjednána na dobu neurčitou od 1.9.2018, včetně platového výměru

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy komunikace u sportoviště“ zejména: Oznámení o zahájení výběrového řízení/výzva k podání nabídky ze dne 25.6.2018, zaslána dne 26.6.2018 (e mailem) třem uchazečům, nabídky dvou uchazečů (Stavotrans s.r.o. Mnichovo Hradiště, Colas CZ a.s. Vysočany), Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.7.2018, vyznění o výsledku výběrového řízení ze dne 20.7.2018, vybrána firma Stavotrans s.r.o., kritérium výběru nejnižší nabídková cena. Cena nabídková bez DPH Kč 2.838.873,02 (včetně DPH Kč 3.435.036,35) souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 27.7.2018.

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

- ze dne 9.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2017 (schválení rozpočtu obce), 8.1.2018, 22.1.2018, 12.2.2018, 22.2.2018, 12.3.2018 (schválení účetní závěrky obce), 26.3.2018, 9.4.2018, 23.4.2018, 14.5.2018, 28.5.2018, 11.6.2018, 25.6.2018 (schválení závěrečného účtu obce - bez výhrad), 16.7.2018, 6.8.2018, 20.8.2018, 10.9.2018, 26.9.2018, 30.10.2018 (ustavující, 12.11.2018, 26.11.2018, 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bradlec, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, uskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu, nezjistila tedy, že akcie České spořitelny, a.s. již k tomuto datu nevlastnila (nucený výkup většinovým vlastníkem). V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že je nutno neprodleně uplatnit žádost o proplacení kupní ceny akcií.

Obec nevede průkaznou analyticky členěnou evidenci účtu SU 031

(AU 50,51,52,53,80,81).

Obec neověřila skutečný stav účtu č. 403 na evidenci majetku.

- **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**

§ 45 odst. 1 písm. h), neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací k položce A.II.1. Pozemky ve výkazu Příloha, neboť k 31.12.2018 vykazuje zápornou hodnotu H.1. Stavební pozemky ve výši Kč 1.320,00.

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). Vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria), do které není nutno tento účetní postup použít, je povinna takto účtovat vždy.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část odměny za období říjen 2018 všem neuvolněným zastupitelům - vyplacena byla vyšší částka (předseda výboru a člen zastupitelstva) a vyplacena byla nižší částka (místostarosta), než těmto zastupitelům skutečně náležela.

Obec vyplatila chybně poměrnou část odměny za období listopad 2018 všem neuvolněným zastupitelům - vyplacena byla vyšší částka než těmto zastupitelům skutečně náležela.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala ke dni dílčího přezkoumání o zařazení pozemku do vlastnictví obce dle uzavřené Darovací smlouvy ze dne 23.7.2018, kde obec obdržela pozemek p.č. 57 v k.ú. Bradlec, jak měla učinit ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (právní účinky zápisu ke dni 27.7.2018, zápis proveden dne 24.8.2018).

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i u kupní smlouvy ze dne 29.11.2018, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 7.12.2018. Obec k rozvahovému dni eviduje ve svém majetku, původní pozemek v celkové výměře.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec chybně účtovala dokladem č. 71045 ze dne 31.12.2017 o finančním vypořádání dotace na volby do Parlamentu ČR. O nedoplatku dle vyúčtování transferu ve výši Kč 170,34 vůbec neúčtovala.

NAPRAVENO

Dokladem č. 071001 ze dne 31.3.2018, kde již bylo správně účtováno o finančním vypořádání dotace na Volby prezidenta.

ČÚS č. 708 bod 3. - 6., neboť:

Obec neúčtuje o odpisech na účet 079 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku dle odpisového plánu u účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

Dokladem č. 071065 ze dne 31.12.2018.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 081.60 a 081.81.

NAPRAVENO

Dokladem č. 071065 ze dne 31.12.2018.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Parlamentu ČR, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 na paragrafu 6114 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5011 Kč 9.600,00 (ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 9.953,00), na položce 5021 Kč 3.126,00 (Kč 3.025,00), na položce 5139 Kč 400,00 (Kč 379,34), na položce 5169 Kč 4.000,00 (Kč 3.993,00), na položce 5173 Kč 200,00 (Kč 182,00) a na položce 5175 Kč 900,00 (Kč 864,00).

NAPRAVENO

Předložením výkazu FIN2-12 k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018, kde se již uvedený nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací k položce A.II.1. Pozemky ve výkazu Příloha
- Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036).
- Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu.
- Obec nevede průkaznou analyticky členěnou evidenci účtu SU 031 (AU 50,51,52,53,80,81).
- Obec neověřila skutečný stav účtu č. 403 na evidenci majetku.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a)

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	3,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

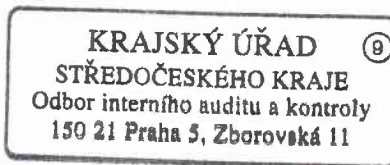
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

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.

Bradlec 09.05.2019



Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Pýchová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

Pavlíčková
.....
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 Bradlec o počtu 13 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marie Horáková, starostka obce.

Marie Horáková
Marie Horáková
starostka obce Bradlec



.....
dne 09.05.2019

Poučení:

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 interního auditu a 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Bradlec	Marie Horáková

Upozornění:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce dle § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1 (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH).

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Zejména směrnice o přecenění majetku určeného k prodeji.

Upozornění:

- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých

občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.

Upozornění:

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.