


SpZn: SZ\_067251/2019/KUSK  
Čj.: 003228/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BRADLEC

IČ: 00508888

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.06.2020
- 11.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bradlec  
Bezděžská 9  
293 06 Kosmonosy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková  
Jana Pýchová

#### 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 17.06.2020 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 30.11.2018 do 20.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.1.2019, zveřejněno dne 17.1.2019
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 24.4.2019, zveřejněno dne 3.5.2019
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 5.9.2019, zveřejněno dne 1.10.2019
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", zveřejněn dne 4.7.2019, byla přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám s termínem nápravy do 31.12.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 7.6.2019 do 25.6.2019.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2019, 30.4.2019 ze dne 9.5.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 11.10.2019, 31.12.2019 ze dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v modulu Fenix – od č. 1 ze dne 6.1.2019 do č. 398 ze dne 31.12.2019 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v Knize vystavených faktur – od č. 01/19 ze dne 7.1.2019 do č. 23/19 ze dne 5.12.2019 - dle potřeby

### **Faktura**

- číslo 190100095 ze dne 16.12.2019 ve výši Kč 498.273,16 splatná dne 31.12.2019, dodavatel Workout Club Parks s.r.o. Ostrava, na akci „Workoutové hřiště Bradlec“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 361 ze dne 17.12.2019, předpis závazku č. 361 ze dne 17.12.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 154, účetní doklad č.501176 ze dne 23.12.2019 ve výši Kč 498.273,16

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 20183-483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 001 za období 1.1.2019 – 09.08.2019
- k účtu č. 483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 040 za období 23.3.2019 – 28.3.2019, od č. 057 za období 11.5.2019 – 13.5.2019 do č. 064 za období 25.5.2019 – 31.5.2019, od č. 106 za období 7.9.2019 – 11.9.2019 do č. 114 za období 26.9.2019 – 30.9.2019, od č. 149 za období 14.12.2019 – 16.12.2019 do č. 157 za období 31.12.2019 – 31.12.2019
- k účtu č. 94-6513181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 14.5.2019 do č. 22 ze dne 30.9.2019, od č. 25 ze dne 5.11.2019 do č. 29 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k č. 483207339/0800 - č. 500276 ze dne 28.3.2019, od č. 500418 ze dne 13.5.2019 do č. 500471 ze dne 31.5.2019, od č. 500803 ze dne 11.9.2019 do č. 500857 ze dne 30.9.2019, č. 501131 ze dne 12.12.2019, od č. 501136 ze dne 16.12.2019 do č. 501199 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-6513181/0710 - od č. 50915 ze dne 14.5.2019 do č. 50931 ze dne 30.9.2019, od č. 50935 ze dne 5.11.2019 do č. 50942 ze dne 31.12.2019
- předpisy odeslaných faktur – od č. 10001 ze dne 7.1.2019, č. 10005 ze dne 29.3.2019, č. 10016 ze dne 20.9.2019, č. 10021 ze dne 7.11.2019, č. 10023 ze dne 5.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 115 do č. 118, č. 123, od č. 127 do č. 132, od č. 361 do č. 362
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 071017 ze dne 24.6.2019, č. 071010 ze dne 1.6.2019
- k pokladně – od č. 400815 ze dne 2.9.2019 do č. 400848 ze dne 30.9.2019, od č. 400897 ze dne 2.12.2019 do č. 400971 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky dle kupní smlouvy ze dne 20.5.2019 - č. 071011 ze dne 20.5.2019
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky věcné břemeno - č. 071033 ze dne 2.10.2019
- vnitřní doklad o předpisu závazku dle kupní smlouvy ze dne 24.1.2019 - č. 071004 ze dne 24.1.2019
- vnitřní doklad o zařazení majetku dle kupní smlouvy ze dne 24.1.2019 - č. 071005 ze dne 28.1.2019

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.11.2019 v 8.45 hod. činilo Kč 4.512,00 a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu č. V 885 ze dne 8.11.2019

### **Pokladní doklad**

- od č. P 815 ze dne 2.9.2019 do č. V 848 ze dne 30.9.2019, od č. P 897 ze dne 2.12.2019 do č. V 971 ze dne 31.12.2019

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix, dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 2.12.2019, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 9.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 pro obec a příslušná k. ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 15.2.2020

### **Mzdová agenda**

- mzdový list na rok 2019 za období srpen ke kontrolované dohodě o provedení práce p. L.C.
- mzdový list na rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za období leden – uvolněná starostka
- přehled mezd jednotlivých zaměstnanců za období červen, červenec, září – uvolněná starostka, všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 13.5.2019 (datum tisku 25.7.2019)

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 12.11.2019 se zhotovitelem WORKOUT CLUB PARKS s.r.o., Ostrava-Radvanice, předmětem smlouvy je realizace akce "WORKOUTOVÉ HŘIŠTĚ - BRADLEC", cena díla Kč 311.602,00 bez DPH (Kč 377.039,00 včetně DPH)
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 21.11.2019, předmětem dodatku je rozšíření smlouvy o 4 prvky a navýšení ceny díla o Kč 100.194,00 bez DPH (Kč 121.235,00 včetně DPH), celková cena díla včetně dodatku ve výši Kč 411.796,00 bez DPH (Kč 498.274,00 včetně DPH)
- Smlouva o dílo na projekční práce akce vedené pod názvem "Rekonstrukce restaurace na Rozhledně" ze dne 9.12.2019, zhotovitel Ing.arch. Balda Vladimír, Chrastava, cena díla Kč 65.000,00 včetně DPH, smlouva uzavřena dle cenové nabídky ze dne 30.10.2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 24.1.2019 (obec kupující), předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. st. 42/1 o výměře 1029 m<sup>2</sup> zastavěná plocha a nádvoří jehož součástí je stavba č.p. 37, p.č. 325/1 o výměře 1731 m<sup>2</sup> orná půda a 352/1 o výměře 172 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Bradlec. Koupě pozemků včetně stavby byla schválená zastupitelstvem obce dne 27.1.2019
- Kupní smlouva a nájemní smlouva ze dne 20.5.2019, kupující p. Ing. P.J., předmětem smlouvy je pozemek p.č. 243/20 o výměře 1544 m<sup>2</sup> v k.ú. Bradlec, obec prodává pozemek za účelem výstavby školského zařízení a nájem části pozemku p.č. 243/22 o výměře 1500 m<sup>2</sup> v k.ú. Bradlec na dobu neurčitou, nájemné Kč 1,00 ročně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2019
- Směnná smlouva ze dne 24.1.2019, p. MVDr. J.L. směňuje soubor pozemků (p.č. 177/62, 153/8.....65/1) o celkové výměře 4867 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Bradlec a obec směňuje pozemek p.č. 161/16 o výměře 4867 m<sup>2</sup> v k.ú. Bradlec, součástí smlouvy je smlouva o zemědělském pachtu na dobu neurčitou ode dne nabytí vlastnického práva obcí, na pozemky p.č. 153/8 o výměře 47 m<sup>2</sup> a p.č. 153/16 o výměře 1773 m<sup>2</sup>, pachýř p. MVDr. J. L., uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2019
- Kupní smlouva ze dne 5.12.2019, kupující obec, prodávající BRAHILL s.r.o. Bradlec, obec kupuje pozemky v celkové výměře 23.533 m<sup>2</sup> (p.č. 265/20, p.č. 265/25..... p.č. 365/6 vše v k.ú. Bradlec), součástí a příslušenství převáděných pozemků zahrnují stavbu pozemních komunikací, zpevněných ploch, parkových úprav, zeleně a veřejného osvětlení. Celková kupní cena činí Kč 705.990,00, cena za příslušenství je stanovena v podílu 1/6 kupní ceny tj. Kč 117.665,00, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 2.12.2019. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 9.12.2019, vklad proveden 14.1.2020

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 11.9.2019, dárce Finders production s. r. o., Praha 4, kterou dárce daruje peněžní prostředky ve výši Kč 2.000,00 na kulturní a sportovní akce pořádané v obci Bradlec
- Darovací smlouva ze dne 4.2.2019, obdarovaný Klub biatlonu Trefa p. s., Kosmonosy, obec daruje peněžní prostředky ve výši Kč 10.000,00 na nákup sportovních pomůcek, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019
- Darovací smlouva ze dne 4.2.2019, obdarovaný Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje prostředky ve výši Kč 6.000,00 na regionální činnost v roce 2019, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.7.2019, nájemce p. M.H., předmět nájmu je dům č. p. 37, který je součástí pozemku p.č. st. 42/1 v k. ú. Bradlec za účelem provozování restaurace, na dobu určitou od 1.7.2019 do 31.12.2020, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019
- Nájemní smlouva č. 1N19/66 ze dne 1.2.2019, pronajímatel Česká republika - Státní pozemkový úřad, obec jako nájemce, předmět nájmu je pozemek p.č. 177/57 o výměře 22 m<sup>2</sup> za účelem realizace stavby "Bradlec, cyklostezka Bradlec - Kosmonosy", na dobu neurčitou od 1.2.2019, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2019

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě a nájemní smlouvě ze dne 20.5.2019 - zveřejněn od 9.4.2019 do 28.4.2019
- ke Směnné smlouvě ze dne 24.1.2019 - zveřejněn od 20.2.2018 do 11.3.2018
- k Smlouvě o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1.7.2019 - zveřejněn od 30.5.2019 do 25.6.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti inženýrské sítě č. 127067000/19/012 (obec povinná) uzavřená s FIBERNET a.s. Mladá Boleslav, ze dne 2.10.2019 - dotčené pozemky p.č. 379, p.č.394/1, p.č. 380/2 v k.ú. Bradlec. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2019

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 15.4.2019 investiční dotaci na akci "Bradlec - ul. K Rybníčkům rekonstrukce komunikace" ev. č. FOV/OBV/036532/2019 v maximální výši Kč 1.327.000,00. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.3.2019
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 117D03B000393 ze dne 12.6.2019, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na realizaci projektu "Cyklostezka Bradlec - Kosmonosy" investiční dotace ve výši Kč 2.782.453,50, s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.6.2020. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 115D314021205 ze dne 12.9.2019, poskytovatel Ministerstvo životního prostředí, na realizaci projektu "Vybudování sběrného dvora v obci Bradlec" investiční dotace ve výši Kč 6.808.732,05, s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 1.6.2021. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.9.2019 - použito podpurně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 s p. M.F. v rozsahu do 10 hodin v období od 2.1.2019 do 31.12.2019 – správce rozpočtu
- ze dne 1.8.2019 s p. J.C. v rozsahu do 20 hodin v období od 1.8.2019 do 31.8.2019 – úklid kontejnerových stání pro tříděný odpad

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- ze dne 1.7.2019 uzavřená s p. M.E., pracovní zařazení administrativní pracovník obce, sjednána na dobu neurčitou od 1.7.2019, rozsah 40hod. týdně, včetně platového výměru

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Realizaci workoutového hřiště Bradlec“ zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 9.10.2019, zaslána dne 9.10.2019 (e-mailem) třem uchazečům, nabídky tří uchazečů - seznam (WORKOUT CLUB PARKS s. r. o., Ostrava, RVL13.com, Praha, ONYX wood spol. s.r.o.), Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.11.2019, Oznámení o rozhodnutí zadavatele ze dne 6.11.2019 zasláno e-mailem dne 7.11.2019, vybrána firma WORKOUT CLUB PARKS s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 377.039,00 včetně DPH, kritérium výběru nejnižší nabídková cena

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 7.1.2019
- Směrnice č. 3/2019 k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji a k datu účetní závěrky ze dne 27.5.2019  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- dopisem č.j. 091279/2019/KUSK ze dne 2.7.2019

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 17.12.2018 (rozpočet), 7.1.2019, 21.1.2019, 18.2.2019, 4.3.2019, 25.3.2019, 8.4.2019, 29.4.2019, 13.5.2019 (účetní závěrka), 27.5.2019, 10.6.2019, 24.6.2019 (závěrečný účet), 15.7.2019, 5.8.2019, 19.8.2019, 9.9.2019, 23.9.2019, 7.10.2019, 21.10.2019, 4.11.2019, 18.11.2019, 2.12.2019, 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Nespecifikován**

- Dohoda o ukončení účinnosti smlouvy o vedení účtu číslo 20183-483207339/0800. Smlouva ukončena ke dni 9.8.2019.

V kontrolovaném období obec Bradlec, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu 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 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 Bradlec:

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

- **Směrnice č.1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu čl. 3, bod 2, neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo resp. neschválilo výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo s vybraným uchazečem v souladu s podmínkami stanovenými vnitřním předpisem (Smlouva o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 12.11.2019 se zhotovitelem WORKOUT CLUB PARKS s.r.o., Ostrava-Radvanice, a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 21.11.2019, předmětem dodatku je rozšíření smlouvy o 4 prvky a navýšení ceny díla o Kč 100.194,00 bez DPH (Kč 121.235,00 včetně DPH), celková cena díla včetně dodatku ve výši Kč 411.796,00 bez DPH (Kč 498.274,00 včetně DPH). Zastupitelstvo obce dle usnesení ze dne 7.10.2019 projednalo a schválilo „ cenovou variantu ve výši 500.000Kč a umístění vedle již stávajícího dětského hřiště“, dále dle předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 4.11.2019 je zřejmé, že byl doplněn program o vyhodnocení výběrového řízení na realizaci WORKOUTOVÉHO HRÍŠTĚ a návrh smlouvy o dílo včetně dodatku č. 1. V textu uvedeného zápisu, již není prokazatelný záznam o projednání ani schválení tohoto doplněného bodu programu.

- **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, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, neboť neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o podání návrhu na vklad ze dne 9.12.2019, vklad proveden dne 14.1.2020 - týká se Kupní smlouvy ze dne 5.12.2019.

## **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 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, účetní závěrku schválila dne 13.5.2019, výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 071017 ze dne 24.6.2019.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo ověřeno v souvislosti se schválením účetní závěrky za rok 2019 - zastupitelstvem obce dne 1.6.2020 - hospodářský výsledek přeúčtován účetním dokladem č. 071010 ze dne 1.6.2020.*



## **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. 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.*

*Dílčí 2019: Napraveno dokladem č. 071001 ze dne 15.1.2019, ale chyba se opět opakuje u Směnné smlouvy ze dne 24.1.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 28.1.2019, o vyřazení pozemku účtováno dokladem č. 071003 ze dne 24.1.2019 a o zařazení pozemků účtováno dokladem č. 070003 ze dne 1.4.2019.*

*Konečné 2019: chyba se opět opakuje u Kupní smlouvy ze dne 5.12.2019, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 9.12.2019, o zařazení pozemků a příslušenství nebylo ke dni 31.12.2019 účtováno. Uhrazená kupní cena byla inventarizována na účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.*

### ▪ 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 031 (50,51,52,53,80,81).

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

#### **NAPRAVENO**

*Dílčí 2019: Obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 28.3.2019, bankovní výpis č.040.*

*Konečné 2019: předložením inventurních soupisů účtu 031 a 403 se chyba neopakuje.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Příloha k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019 se chyba již neopakuje.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

*Chyba se i nadále opakuje u Kupní smlouvy a nájemní smlouvy ze dne 20.5.2019.*

*Konečné 2019: přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při zveřejnění záměru prodeje majetku v dalším účetním období.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Dílčí 2019: Obec vyplatila chybně odměnu neuvolněné zastupitelce pí I.Z. za období červenec. Odměna náležela od dne vzniku mandátu, obec poskytla odměnu od dne složení slibu.*

*Konečné 2019: doplatkem odměny místostarostovi obce bankovním převodem dne 12.12.2019 účetní doklad č. 501131. Vratkou odměn neuvolněných zastupitelů do pokladny obce dne 12.12.2019 doklad P 949. Doplatkem odměny pí I.Z. bankovním převodem dne 29.1.2020 účetní doklad č. 500110.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2019 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.)

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo resp. neschválilo výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 12.11.2019 se zhotovitelem WORKOUT CLUB PARKS s.r.o., Ostrava-Radvanice, a Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 19SM043\_01\_A ze dne 21.11.2019.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

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

**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	<b>36,95 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 95 158,00 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 15.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová



.....  
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

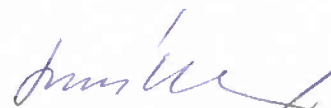
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Marie Horáková  
starostka obce Bradlec



.....  
dne 17.06.2020

**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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Bradlec	Marie Horáková

**Upozornění:**

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.