



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 65864/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Bratronice, IČO 00476846

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

9. listopadu 2017 jako dílčí přezkoumání

17. dubna 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Bratronice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 4.8.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 543/2017/OEKO-PŘ dne 19.7.2017 a č. 105/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Jan Adámek - starosta

Ing. Josef Dobeš - účetní

Miloslav Antony - místostarosta

Mgr. Hana Krejčířová - pokladní

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 17.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 41 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na nákup pozemku ze dne 26.6.2017 bylo zjištěno, že neobsahuje doložku, která by potvrzovala platnost právního úkonu, tj. schválení nabytí nemovitosti zastupitelstvem obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce dne 24.11.2017 přijalo opatření, že příště bude realizován správný postup při podobném pohybu majetku.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nemá příspěvkovou organizaci.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 738 602,08 Kč

Bratronice, dne 17. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Koukolová

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratronice o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen dne 17.4.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 17.4.2018 starosta obce Jan Adámek.

Poučení:

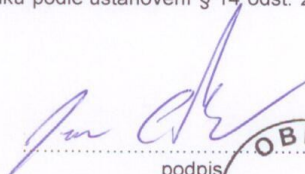
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Jan Adámek

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 6.12.2016 do 27.12.2016 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 8 (kromě č. 1 a č. 4 schválená starostou)

Rozpočtový výhled

- do roku 2021

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na položky, P a V - 802.480 Kč, zveřejněný dne

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2016 zveřejněný od 25.5.2017 do 15.6.2017, elektronicky od 2.6.2017 až dosud

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 27.11.2017 - úhrada faktury č. 072017
- č. 12 ze dne 11.12.2017 - úhrada faktury č. 082017
- č. 12 ze dne 18.12.2017 - úhrada faktury č. 092017

Bankovní výpis

- č. 9 ze dne 26.9.2017 - příjem dotace, 150.000 Kč
- č. 4 ze dne 24.4.2017 - úhrada faktury č. 150/2017

Faktura

- č. 072017 ze dne 27.11.2017 - zálohová faktura na novostavbu opěrné zdi, 150.000 Kč
- č. 082017 ze dne 11.12.2017 - zálohová faktura na novostavbu opěrné zdi, 50.000 Kč
- č. 092017 ze dne 18.12.2017 - vyúčtování zálohy na novostavbu opěrné zdi, doplatek 160.100 Kč
- vydaná faktura č. 1/2017 ze dne 6.11.2017 - náhrada za zřízení věcného břemene, 5.220 Kč

Faktura

- č. 150/2017 ze dne 18.4.2017 - oprava kanalizace, 175.052 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.10.2017

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventury za rok 2017 ze dne 27.12.2017
- inventarizační zpráva ze dne 15.1.2018
- inventurní soupisy k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky zastupitelů za období 7/2017

Pokladní doklad

- VPD č. 60 ze dne 3.7.2017 - úhrada nakoupeného pozemku, 1 Kč
- VPD č. 66 ze dne 31.7.2017 - kolek, 1.000 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.10.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.10.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účetní doklad

- č. 1709-000046 ze dne 26.9.2017 - zaúčtování příjmu dotace, 150.000 Kč
- č. 1707-000002 ze dne 22.6.2017 - předpis závazku za nákup pozemku
- č. 17-701-00060 ze dne 3.7.2017 - zaúčtování úhrady nakoupeného pozemku, 1 Kč
- č. 17-701-00066 ze dne 31.7.2017 - zaúčtování úhrady kolku
- č. 1707-000046 ze dne 14.7.2017 - zařazení nakoupeného pozemku do majetku, 1.001 Kč
- č. 1704-00010 ze dne 10.4.2017 - předpis faktury č. 150/2017
- č. 17-801-00104 ze dne 24.4.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 150/2017

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Účetní doklad

- č. 1711-000011 ze dne 27.11.2017 - předpis faktury č. 072017
- č. 17-801-00273 ze dne 27.11.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 072017
- č. 1712-000014 ze dne 11.12.2017 - předpis faktury č. 082017
- č. 17-801-00284 ze dne 11.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 082017
- č. 1712-000009 ze dne 18.12.2017 - předpis faktury č. 092017
- č. 17-801-00295 ze dne 18.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 092017
- č. 1803-000001 ze dne 1.3.2018 - vyúčtování zálohy na dotaci, 150.000 Kč
- č. 1712-000056 ze dne 21.12.2017 - zařazení opěrné zdi na účet 021
- č. 17-801-00278 ze dne 5.12.2017 - zaúčtování úhrady faktury č. 1/2017

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 26.6.2017
- protokol o uskutečněním přenosu ze dne 30.6.2017 - odeslání účetní závěrky do CSUIS
- účetní doklad č. 1706-000036 ze dne 26.6.2017 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2017 č. SDO/OREG/416/17 ze dne 31.7.2017 - investiční dotace na Zpevnění svahu za obecním úřadem, 150.000 Kč, 50 % vlastní náklady, UZ 711

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2017 ze dne 8.1.2018
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 1.3.2018

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

- kupní smlouva ze dne 26.6.2017 - nákup pozemku p.č. 71, kupní cena 1 Kč, právní účinky vkladu dne 14.7.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 13.7.2017 - obec jako povinný, jednorázová náhrada 5.220 Kč, právní účinky vkladu dne 21.7.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- výběrové řízení na Novostavbu opěrné zdi Bratronice
- - výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 6.11.2017
- - osobně předáno 3 zájemcům
- - 3 nabídky
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24.11.2017
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 24.11.2017 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 24.11.2017
- - smlouva o dílo ze dne 27.11.2017 - novostavba opěrné zdi Bratronice, 360.100 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1.1.2017 - pověření starosty ke schvalování rozp. opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do 100.000 Kč na výdajovou položku, limity pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne zápis ze zastupitelstva ze dne 10.11.2014 - schválení podmínek neuvolněným zastupitelům
- 27.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- zápis ze zastupitelstva ze dne 2.1.2017 - schválení rozp. opatření č. 1
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.6.2017 - schválení rozp. opatření č. 4, schválení ZÚ za rok 2016 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2016, schválení nákupu pozemku