

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 66651/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Bratronice, IČO 00476846

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 14. 10. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 4. 5. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Bratronice za rok 2019** 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 19. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 541/2009/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jan Adámek - starosta

Ing. Josef Dobeš - účetní

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2019, byl učiněn dne 4. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

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

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly doloženy všechny přílohy schváleného závěrečného účtu za rok 2018. Jedná se o finanční výkazy.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 5 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu nabyly zveřejněny informace týkající se rozpočtu roku předcházejícího.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku a o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 32

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec uzavřela dne 29. 3. 2019 darovací smlouvu s Českým svazem včelařů, z. s. O předpisu závazku ve výši 3.000 Kč však nebylo účtováno.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nenakládá s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří 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
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- S návrhem rozpočtu nabyly zveřejněny informace týkající se rozpočtu roku předcházejícího.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky".

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 2,58 %
- 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: **827.633,58 Kč**

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek:

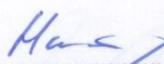
V inventurním soupisu účtu 403 (Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) je v souladu s rozvahou k 31. 12. 2019 uvedena částka 5.459.024,81 Kč. "Přehled transferů podle inventárních čísel" za období 12/2019, který je přílohou, vykazuje nepatrný haléřový rozdíl (0,60 Kč); je uvedena částka 5.459.024,21 Kč.

České Budějovice dne 4. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 (28)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění 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 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 4. 5. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne6.5.2020..... starosta obce Jan Adámek.

Poučení:

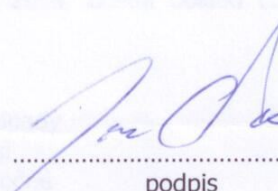
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 2019.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019
- zveřejněn od 4. 12. 2018 do 27. 12. 2018 (potvrzeno)

Rozpočtová opatření

- 7/2019, schváleno starostou obce dne 5. 8. 2019
- zveřejněno na internetu dne 2. 9. 2019

Schválený rozpočet

- schválen v ZO dne 27. 12. 2018
- rozpočet je vyrovnaný, příjmy i výdaje ve výši 1.067.180 Kč
- zveřejněn na internetu dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočet výhled obce na roky 2017, 2018, 2019, 2020, 2021
- zveřejněn na internetu dne 8. 12. 2015

Závěrečný účet

- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 28. 5. 2019 do 18. 6. 2019 (potvrzeno)
- projednán (schválen) v ZO dne 17. 6. 2019
- zveřejněn na internetu dle zákona

Evidence majetku

- Faktura č. 2019003 ze dne 2. 1. 2019 - geometrický plán, částka 6.655 Kč
- předpis a zařazení do majetku (na účet 021) - účetní doklad č. 1901-000034 ze dne 7. 1. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 1, obrat dne 7. 1. 2019, účetní doklad č. 71901-000036 ze dne 7. 1. 2019

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků:
- účetní doklad č. 1901-000074 ze dne 2. 1. 2019 - odpady
- účetní doklad č. 1901-000075 ze dne 9. 1. 2019 - psi
- účetní doklad č. 1901-000076 ze dne 2. 1. 2019 - stočné
- evidence v listinné i elektronické podobě

Faktura

- Faktura č. 1181028 ze dne 8. 1. 2019 - pluhování sněhu, částka 726 Kč
- předpis - účetní doklad č. 812-000064 ze dne 14. 1. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 1, obrat dne 14. 1. 2019, účetní doklad č. 1901-000047 ze dne 14. 1. 2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 09/2019

Hlavní kniha

- Analytická předvaha za 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 1. 12. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2019
- účty: 018, 019, 021 0300, 021 0420, 021 0510, 022, 028, 042, 231, 401, 403, 406, 321, 331, 337, 374, 388, 261
- 031 0200 - parc. č. 99, 155, 689/2
- 031 0300 - parc. č. 31/2, 33, 910/2
- Výpis z účtu KB č. 12 ze dne 31. 12. 2019, konečný zůstatek 2.743.008,46 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31. 12. 2019, konečný zůstatek ve výši 661.125,86 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Bratronice

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za červenec 2019 - neuvolněný starosta

Pokladní doklad

- VPD č. 26 ze dne 4. 3. 2019 - mapa pro OÚ, částka 2.289 Kč
- účetní doklad č. 1903-000006 ze dne 4. 3. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Účetní doklad

- č. 1906-000001 ze dne 17. 6. 2019 - převedení HV na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2019

Účtový rozvrh

- za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2019
- poskytnut finanční dar ve výši 3.000 Kč
- obdarovaný: Český svaz včelařů, z. s.
- Žádost o finanční dar ze dne 17. 3. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 4, obrat dne 1. 4. 2019, účetní doklad č. 1904-000026 ze dne 1. 4. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019
- investiční dotace na realizaci: "Komplexní úprava veřejného prostranství s osazením mobiliáře a herních a sportovních prvků"
- částka 215.000 Kč
- dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- *Průvodní dopis k návrhu smlouvy nebyl doložen*
- Příjem dotace:
- Výpis z účtu KB č. 7, obraz dne 2. 7. 2019, účetní doklad č. 1907-000006 ze dne 2. 7. 2019, položka 4222, UZ 711
- Čerpání dotace + vlastní výdaje:
- Faktura č. 2019229 ze dne 18. 12. 2019, částka 282,110,22 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1912-000012 ze dne 15. 12. 2019
- úhrada - účetní doklad č. 000071 ze dne 23. 12. 2019, UZ 711 u částky 215.000 Kč (*výpis z bankovního účtu nebyl doložen*)
- Faktura č. 12/19 ze dne 15. 12. 2019, částka 114.466 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1912-000016 ze dne 15. 12. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 12, str. 4, obrat dne 16. 12. 2019, účetní doklad č. 000048 ze dne 16. 12. 2019
- Faktura č. 11/2019 ze dne 16. 12. 2019, částka 20.900 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1912-000014 ze dne 16. 12. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 12, str. 5, obrat dne 23. 12. 2019, účetní doklad č. 000060 ze dne 23. 12. 2019
- zařazení do majetku na účet 021 - účetní doklad č. 1912-000070 ze dne 15. 12. 2019, částka 417.476,22 Kč
- zaúčtování dotace na účet 403 - účetní doklad č. 1912-000077 ze dne 15. 12. 2019
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 7. 1. 2020, celkové výdaje akce ve výši 417.476,22 Kč
- E-mail z KÚ - Vyúčtování POV- ke dni 19. 2. 2020, účetní doklad č. 00011 ze dne 19. 2. 2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330052972/001 ze dne 15. 4. 2019
- povinná: obec Bratronice
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.

- předmětem smlouvy je zřízení kabelového vedení na pozemku obce parc. č. 892/6 v k. ú. Bratronice
- jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč
- předpis - účetní doklad č. 1904-000054 ze dne 15. 4. 2019
- úhrada - výpis z účtu KB č. 7, obrát dne 10. 7. 2019, účetní doklad č. 1907-000022 ze dne 10. 7. 2019
- právní účinky vkladu dne 29. 4. 2019
- pozemek již veden na účtu 031 0520 Pozemky VB

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje nemovitosti v k. ú. Bratronice, prodej části pozemku parc. č. 892/6
- záměr zveřejněn dne 24. 9. 2019
- Poznámka kontrolora: Prodej pozemku se k datu konečného PH nerealizoval.

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1. 1. 2017 ze dne 1. 12. 2016, bod 3.
- Stanovení limitů pro rozhodování dle zákona o veřejných zakázkách
- - rozhodnutí pravomoci
- - delegování pravomoci pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření
- Příloha č. 1 k vnitřní organizační směrnici - Podpisové vzory

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1. 1. 2017 ze dne 1. 12. 2016, bod 9.
- Postup při inventarizaci majetku a závazků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15. 4. 2019 - schválení smlouvy o zřízení věcného břemene pozemku parc. č. 892/6 v k. ú. Bratronice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 30. 12. 2019, bod 3.
- - schválení plánu inventur
- - schválení inventarizační komise
- - schválení termínu provedení inventury

Účetní závěrka

- za rok 2018
- schválena v ZO dne 17. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky
- odeslání dat do CSÚIS dne 26. 6. 2019