

Čj.: 002070/2022/KUSK
SpZn: SZ_066339/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATKOVICE

IČ: 00241971

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bratkovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2022
- 18.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratkovice
Dominikální Paseky 62
262 23 Jince

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová

Zástupci obce:

Eva Valvodová - starostka
Blanka Zentrichová - hlavní 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 21.03.2022 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

- sestaven na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněn od 1.9. do 1.10.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 1.10.2019, po schválení zveřejněn dne 1.10.2019
- sestaven na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněn od 22.3. do 8.4.2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2021, po schválení zveřejněn dne 11.4.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 23.11. do 9.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2020 jako schodkový, schodek rozpočtu kryt z přebytku finančních prostředků z předchozích let, závazné ukazatele v odvětvovém členění (paragrafy), po schválení zveřejněn dne 15.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostkou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 9.3.2021
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 17.5.2021
- č. 3 schváleno starostkou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 19.8.2021
- č. 4 schváleno starostkou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 28.9.2021
- č. 5 schváleno starostkou obce dne 18.9.2021, zveřejněno dne 8.10.2021
- č. 6 schváleno starostkou obce dne 20.9.2021, zveřejněno dne 11.10.2021
- č. 7 schváleno starostkou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 2.11.2021
- č. 9 schváleno starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 16.11.2021
- č. 10 schváleno starostkou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 20.12.2021
- č. 11 schváleno starostkou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 27.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 3.5. do 19.5.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 19.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 1.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 30.4., 31.8., 30.9.2021 ze dne 5.10.2021, ke dni 31.10., 30.11., 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- ke dni 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2021 ze dne 11.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 9,12/2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2021 do fa č. 32100133, ke dni 31.12.2021 do fa č. 32100207

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2021 do fa č. 52100008

Faktura

- přijaté č. 32100046 - č. 3210050 za období od 30.4. do 5.5., č. 32100053 ze dne 25.5., č. 32100115 - č. 32100124 za období od 14.9. do 24.9., č. 32100186 - č. 32100193 za období od 13.12. do 20.12.2021

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 13928211/0100 vedenému u KB a.s., č. 77 - č. 93 za období od 4.5. do 31.5., č. 145 - č. 155 za období od 14.9. do 30.9., č. 191 - č. 199 za období od 15.12. do 31.12.2021
- k základnímu účtu č. 94-13119211/0710 vedenému u ČNB, č. 10 - č. 22 za období od 10.5. do 30.9., č. 26 - č. 29 za období od 4.11. do 31.12.2021

Účetní doklad

- k pokladně č. 410093 - č. 410104, č. 410134 - č. 410151, č. 410193 - č. 410217
- k běžnému účtu č. 13928211/0100 vedenému u KB a.s. č. 110077 - č. 110093, č. 110145 - č. 110155, č. 110191 - č. 110199
- k základnímu účtu č. 94-13119211/0710 vedenému u ČNB, č. 120010 - č. 120022, č. 120026 - č. 120029
- k přeúčtování hospodářského výsledku č. 610011 ze dne 19.5.2021
- k předpisu mezd č. 610021 za měsíc září
- k předpisu na poplatky za psy, TKO č. 610003
- k Dohodě o poskytnutí dotace ze dne 14.12.2021 č. 610029
- k dvěma Darovacím smlouvám na pozemky ze dne 3.11.2021 (obec současně jako dar obdržela i poskytla) souhrnný č. 610026
- ke Smlouvě o pronájmu ze dne 20.3.2021 č. 110080
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace ze dne 7.4.2021 č. 110062

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce květen, září, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti v pokladně obce ke dni 18.10.2021 ve 8,00 hod. činil 22 897,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 162 ze dne 13.10.2021

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 93 - č. 104 za období od 3.5. do 26.5., č. 135 - č. 151 za období od 6.9. do 30.9., č. 193 - č. 217 za období od 6.12. do 30.12.2021

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 20.12.2021, doklad o proškolení ze dne 21.12.2021 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021, LV 10001 k.ú. 609595 Bratkovice, LV 10001 k.ú. 609609 Dominikální Paseky, LV 288 k.ú.768146 Trhové Dušníky, LV 6 k.ú. 930253 Sádek v Brdech, LV 6 k.ú. 930261 Bratkovice v Brdech

Mzdová agenda

- výplatní pásky 6/2021 - ke kontrolované dohodě o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden – srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 19.5.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 8.7.2021 s firmou TR Antoš, s.r.o., Turnov na zhotovení díla "Obnova dětského hřiště Dominikální Paseky", cena díla ve výši Kč 408 656,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 8.4.2021.

- Kupní smlouva ze dne 1.11.2021 s firmou Gregor a syn, s.r.o., Tábor na nákup pěti kusů komunální techniky ve výši 1 849 000,- Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.10.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 3.11.2021, na základě které obec darovala Středočeskému kraji nově oddělený díl "c" z pozemku p.č. 200/7 o výměře 160 m², nově oddělený díl "d" z pozemku p.č. 201/2 o výměře 9 m² (oba v k.ú. Dominikální Paseky) a pozemek p.č. 540/3 o výměře 105 m² v k.ú. Bratkovice, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.1.2021.
- Darovací smlouva ze dne 3.11.2021, na základě které obec obdržela jako dar pozemek st.p.č. 110 o výměře 21 m² a nově oddělený pozemek p.č. 661/9 o výměře 8 622 m², oba v k.ú. Dominikální Paseky, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.1.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu ze dne 20.3.2021, na základě které si obec pronajala od fyzické osoby část pozemku p.č. 323/9 a st. 85 o výměře cca 500 m² v k.ú. Bratkovice za účelem skladování materiálu a techniky, na dobu neurčitou, měsíční nájemné 4 000,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 2.12.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 14.12.2021 od Státního zemědělského intervenčního fondu na realizaci akce "Dovybavení JSDH Bratkovice" ve výši 302 400,- Kč (80 %), zastupitelstvo obce schválilo dne 22.11.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bratkovice ze dne 7.4.2021, na základě které obec poskytla dotaci ve výši Kč 20 000,00 Kč na činnost společnosti Zahrádkáři z.s. Dominikálních Pasek a Bratkovic, zastupitelstvo obce schválilo dne 20.1.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 24.5.2021 na obsluhu ČOV a správce Lidového domu v Dominikánských Pasekách (2 hodiny denně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 na údržbu veřejné zeleně a obecního majetku (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Obnova dětského hřiště Dominikální Paseky", zejména výzva včetně zadávací dokumentace třem subjektům ze dne 4.3.2021, Zpráva o veřejné zakázce ze dne 17.3.2021, výběr ze tří nabídek, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 9.4.2021, vybrána firma TR Antoš, s.r.o., Turnov s nejnižší cenovou nabídkou ve výši Kč 408 656,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 8.7.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 8.4.2021.
- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Pořízení komunální techniky", zejména výzva třem subjektům ze dne 16.9.2021, Protokol o otevírání obálek a Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.10.2021, výběr ze tří nabídek, vybrána firma Gregor a syn, s.r.o., Tábor s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 1 849 000,- Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené kupní smlouvě ze dne 1.11.2021, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 19.10.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Finanční kontrola včetně podpisového řádu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2020, 20.1., 2.3., 8.4., 19.5., 17.6., 30.8., 19.10., 22.11., 20.12., 30.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Bratkovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 Bratkovice:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu ze dne 1.11.2021 s firmou Gregor a syn, s.r.o., Tábor (IČ 28144457) na nákup pěti kusů komunální techniky ve výši 1 849 000,- Kč bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bratkovice za rok 2021 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 nezveřejnila na profilu zadavatele Kupní smlouvu ze dne 1.11.2021 s firmou Gregor a syn, s.r.o., Tábor (IČ 28144457) na nákup pěti kusů komunální techniky ve výši 1 849 000,- Kč bez DPH.

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	4,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
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 1 025 739,52 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.

Bratkovice 21.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Špergerová

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Eva Valvodová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratkovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Eva Valvodová
starostka obce Bratkovice

.....
dne 21.03.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Bratkovice	Eva Valvodová