

## Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: SZ\_084971/2012/KUSK  
Čj.: 000210/2013/KUSK

Stejnopis č. 

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

#### BRADLEC

IČ: 00508888  
za rok 2012

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.4.2013
- 12.10.2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bezdězská 9  
293 06 Kosmonosy

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- kontrolor:

Zdeňka Linková  
Mgr. Jarmila Pajrová

#### Zástupci obce:

Marie Horáková - starostka  
Věra Žďárská - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2012.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2011 ve výši 1/12 skutečností roku 2011

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2012 - 2016 ze dne 12.4.2012

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 21.2.2012 do 13.3.2012

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 12.3.2012 jako schodkový, v položkovém členění, kde schodek bude kryt finančními prostředky minulých let

### **Rozpočtová opatření**

- schválena zastupitelstvem obce:
  - č. 1/2012 dne 10.4.2012
  - č. 2/2012 dne 21.5.2012
  - č. 3/2012 dne 18.6.2012
  - č. 4/2012 dne 23.7.2012
  - č. 5/2012 dne 27.8.2012
  - č. 6/2012 dne 8.10.2012
  - č. 7/2012 dne 19.11.2012
  - č. 8/2012 dne 10.12.2012

### **Závěrečný účet**

- za rok 2011, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2012 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 31.5.2012 do 18.6.2012

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

- k 31.3., 30.9., 31.12.2012

### **Rozvaha**

- k 30.9., 31.12.2012

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9., 31.12.2012

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9., 31.12.2012

### **Hlavní kniha**

- k 30.9., 31.12.2012 (dle potřeby)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2012

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období březen až červenec, prosinec 2012
- skonto pokladní hotovosti k 12.10.2012 v 9:30 hodin činí Kč 6.266,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (k dokladu č. V163 ze dne 11.10.2012)

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

- Směrnice k inventarizaci majetku ze dne 30.11.2011
- Plán inventur na rok 2012 ze dne 1.12.2012
- Doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2012
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2012
- Inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 16.1.2013

### **Evidence majetku**

- vedena na PC

### **Bankovní výpis**

- od č. 101 ze dne 5.9.2012 do č. 114 ze dne 30.9.2012, od č. 144 ze dne 3.12.2012 do č. 160 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)
- č. 1 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 20183-0483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet - Mateřská škola Bradlec)
- č. 16 ze dne 31.12.2012 k bankovnímu účtu č. 53631439/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (úvěrový účet)

### **Pokladní doklad**

- příjmový pokladní doklad od č. P 408 ze dne 2.5.2012 do č. P505 ze dne 31.7.2012, od č. P606 ze dne 3.12.2012 do č. P675 ze dne 28.12.2012
- výdajový pokladní doklad od č. V 77 ze dne 2.5.2012 do č. V 127 ze dne 31.7.2012, od č. V 195 ze dne 3.12.2012 do č. V 212 ze dne 28.12.2012

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně - evidence a úhrady za rok 2012 - od č. 1 ze dne 2.1.2012 do č. 341 ze dne 31.12.2012

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně - evidence a úhrady za rok 2012 - od č. 1/12 ze dne 17.1.2012 do č. 18/12 ze dne 5.12.2012

### **Účetní doklad**

- od č. 40525 ze dne 3.9.2012 do č. 40558 ze dne 27.9.2012, od č. 40598 ze dne 3.12.2012 do č. 40667 ze dne 13.12.2012
- od č. 45195 ze dne 3.12.2012 do č. 45212 ze dne 28.12.2012
- od č. 50101 ze dne 5.9.2012 do č. 50114 ze dne 30.9.2012, od č. 50144 ze dne 3.12.2012 do č. 50160 ze dne 31.12.2012
- od č. 51039 ze dne 5.12.2012 do č. 51041 ze dne 19.12.2012
- od č. 52011 ze dne 5.9.2012 do č. 52012 ze dne 24.9.2012
- od č. 228 ze dne 3.9.2012 do č. 248 ze dne 26.9.2012
- od č. 53227 ze dne 10.9.2012 do č. 53246 ze dne 24.9.2012, od č. 53305 ze dne 3.12.2012 do č. 53333 ze dne 18.12.2012
- č. 60009 ze dne 30.9.2012, č. 60012 ze dne 31.12.2012

### **Faktura**

- fa č. 305 ze dne 3.12.2012 do fa č. 333 ze dne 18.12.2012

### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o vkladu ze dne 27.11.2012 uzavřená se společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a. s.- převod částí vodovodního řádu A o délce 99,7 m, část vodovodního řádu B o délce 47,4 m a část kanalizační stoky D o délce 112,4 ve středu obce, vodovodní řady A1 a A2 v pořizovací hodnotě Kč 2.727.780,-, vklad schválen zastupitelstvem obce dne 5.11.2012

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o upsání akcií ze dne 27.11.2012 společností Vodovody a kanalizace Mladá Boleslav, a. s. - počet upsaných akcií 1.295 ks

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene číslo IV-12-6004880/VB 1 ze dne 25.10.2012 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. na zemní kabelové vedení NN 1 kV, rozvaděč u stávající TS a kabelová pojistná skříň k pozemkům pč. 56/4, 379, 394/1, 380/2 v k. ú. Bradlec, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 24.9.2012



### Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.5.2012 na finanční dar ve výši Kč 15.000,- na úhradu nákladů spojených s druhým ročníkem hudebního festivalu Bradlec Fest

### Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo číslo 20 017 12 00 ze dne 8.2.2012 na vypracování projektové dokumentace "Změny č. 1 regulačního plánu středu obce Bradlec" uzavřena se zhotovitelem Projektový atelier pro architekturu a pozemní stavby, spol. s r. o., Praha

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

- Kupní smlouva V-04958/12 ze dne 30.8.2012 na koupi pozemku pč. 334/181 - orná půda o výměře 41 m<sup>2</sup> v k. ú. Bradlec od p. T. S. za Kč 6.150,-, právní účinky vkladu vznikly 3.9.2012, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 27.8.2012
- Směnná smlouva a darovací smlouva V-04702/12 ze dne 21.8.2012, kde obec směnila pozemek pč. 250/5 - orná půda o výměře 325 m<sup>2</sup> za pozemek pč. 251/11 - zahrada o výměře 126 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, od p. S. V. bez finančního vyrovnání, směna schválena zastupitelstvem obce dne 9.7.2012, manželé J. H. a A. H. darují obci touto smlouvou pozemek pč. 251/9 - zahrada o výměře 175 m<sup>2</sup> v k. ú. Bradlec, dar schválen zastupitelstvem obce 9.7.2012, právní účinky vkladu vznikly 21.8.2012
- Smlouva o zrušení a zřízení věcného břemene, smlouva směnná V-04019/12 ze dne 17.7.2012, kde obec směňuje pozemky pč. 229/4 o výměře 301 m<sup>2</sup> a pč. 228/2 o výměře 40 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, za pozemky pč. 250/7 o výměře 101 m<sup>2</sup> a pč. 229/3 o výměře 240 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, od p. P. V., pí Nguyen Thi Nga a p. Nguyen Tri Kien, bez finančního vyrovnání, směna pozemků schválena zastupitelstvem obce 18.6.2012, právní účinky vkladu vznikly 17.7.2012 (na směňovaných pozemcích vázlo věcné břemeno právo chůze a jízdy)
- Kupní smlouva V-03707 ze dne 12.6.2012 na koupi pozemků pč. 250/1 - orná půda o výměře 2.781 m<sup>2</sup> a pč. 250/2 - orná půda o výměře 3.348 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, od p. A. H., Ing. P. H., pí M. N., p. Z. S., Mgr. J. Z. celkem za Kč 91.680,-, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 4.6.2012, právní účinky vkladu vznikly 28.6.2012
- Kupní smlouva V-02505/12 ze dne 26.4.2012 na prodej pozemků pč. 326/111 - orná půda o výměře 256 m<sup>2</sup> a pč. 326/8 - orná půda o výměře 234 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec manž. E. a M. B., za 68.600,00, právní účinky vkladu vznikly 2.5.2012, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2012
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991266 ze dne 14.2.2012 od Pozemkového fondu České republiky, pod č. j. V-01200/12, na ppč. 161/14 - zahrada, právní účinky vkladu vznikly 5.3.2012, nabytí pozemku schváleno zastupitelstvem obce 1.3.2010
- Souhlasné prohlášení ze dne 4.9.2012 na převod pozemků pč. 214/1 - orná půda o výměře 20040 m<sup>2</sup> v k. ú. Chudoplesy a ppč. 305/1 - trvalý travnatý porost o výměře 6496 m<sup>2</sup> a pč. 305/135 - trvalý travní porost o výměře 2558 m<sup>2</sup> v k. ú. Zviřetice od Statutárního města Mladá Boleslav, převod schválen zastupitelstvem obce dne 23.8.2012
- Kupní smlouva V-7497/12 ze dne 11.12.2012 na prodej pozemku pč. 161/15 - zahrada o výměře 156 m<sup>2</sup> (oddělena z ppč. 161/10 o výměře 249 m<sup>2</sup>) v k. ú. Bradlec p. J. B. a pí V. B. za Kč 23.400,-, právní účinky vkladu vznikly 12.12.2012, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 8.1.2013, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2012
- Kupní smlouva V-7292/12 č. UZSVM/SMB/5597/2012-SMBM ze dne 23.11.2012 koupi pozemků stp.č. 7/2 o výměře 426 m<sup>2</sup>, stp. č. 7/3 o výměře 426 m<sup>2</sup> a stp. č. 7/11 o výměře 149 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Bradlec od České republiky - Úřadu pro zastupování ve věcech majetkových za Kč 704.000,-, právní účinky vkladu vznikly 5.12.2012, vklad

práva zapsán v katastru nemovitostí dne 3.1.2013, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 5.11.2012

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

- Záměr směny pozemků pč. 388 - orná půda o výměře 534 m<sup>2</sup> (ve vlastnictví obce) za pozemek pč. 289/3 - lesní pozemek o výměře 264 m<sup>2</sup> (vlastnictví jiné osoby), oba v k. ú. Bradlec, zveřejněn 18.7.2012 do 13.8.2012 (směnná smlouva do 31.12.2012 nebyla sepsána)
- ke směnné smlouvě a darovací smlouvě ze dne 21.8.2012 - záměr směny pozemků pč. 250/5 o výměře 325 m<sup>2</sup> (ve vlastnictví obce) za pozemek pč. 251/11 o výměře 126 m<sup>2</sup> (vlastnictví jiné osoby), oba v k. ú. Bradlec, zveřejněn od 2.7.2012 do 19.7.2012
- ke smlouvě směnné ze dne 17.7.2012 - záměr směny pozemků ve vlastnictví obce pč. 229/4 o výměře 301 m<sup>2</sup> a pč. 228/2 o výměře 40 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, za pozemky pč. 250/7 o výměře 101 m<sup>2</sup> a pč. 229/3 o výměře 240 m<sup>2</sup>, oba v k. ú. Bradlec, zveřejněn od 4.6.2012 do 20.6.2012
- ke kupní smlouvě ze dne 26.4.2012 na prodej pozemků pč. 326/111 - orná půda o výměře 256 m<sup>2</sup> a pč. 326/8 - orná půda o výměře 234 m<sup>2</sup> zveřejněn od 13.9.2011 do 30.9.2011
- ke kupní smlouvě ze dne 11.12.2012 - záměr na prodej části pozemku pč. 161/10 v k. ú. Bradlec zveřejněn od 24.10.2012 do 12.11.2012

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

- ze dne 12.12.2011 (k rozpočtovému provizoriu), 12.3., 26.3., 10.4., 23.4., 7.5., 21.5., 4.6., 18.6., 9.7., 23.7., 13.8., 27.8., 10.9., 24.9., 8.10., 22.10., 5.11., 19.11., 10.12.2012 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Bradlec, dle prohlášení starostky obce, nehospodářila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o přijetí veřejné podpory (dotace), smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neprodala cenné papíry, obligace, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec:

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

- ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

### **ČÚS 701, neboť:**

Obec nedodržela zásady účtování. Proдалa pozemek dle Kupní smlouvy V-7497/12 ze dne 11.12.2012 a koupila pozemky Kupní smlouvou V-7292/12 č. UZSVM/SMB/5597/2012-SMBM ze dne 23.11.2012. O úbytku a přírůstku dle těchto smluv neúčtovala na účet 031 - Pozemky, ale na účet 378 a 315.



- 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 § 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v části A.8, kde neuvedla kupní smlouvu ze dne 11.12.2012 na prodej pozemku, kde návrh na vklad byl podán 12.12.2012, vklad práva k nemovitosti byl zapsán do katastru nemovitostí dne 8.1.2013. Dále neuvedla smlouvu o koupi pozemků ze dne 23.11.2012, kde návrh na vklad byl podán dne 5.12.2012, vklad práva k nemovitosti byl zapsán do katastru nemovitostí dne 3.1.2013.

#### § 56, neboť:

Obec chybně vymezila náklady související s pořízením cenných papírů. Uzavřela smlouvu o upsání akcií dne 27.11.2012 (1.295 ks akcií za nepeněžitý vklad ve výši Kč 2.727.780,-). Chybně zaúčtovala na účet č. 377, správně měla zaúčtovat na účet 069.

### **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 Bradlec za rok 2012 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 v příloze v části A.8.
- Obec chybně vymezila náklady související s pořízením cenných papírů.
- Obec nedodržela zásady účtování při pořízení a prodeji pozemků.

**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	29,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

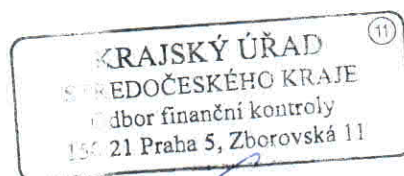
**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1.025.828,21 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Bradlec 12.4.2013

Podpisy kontrolorů:



Zdeňka Linková

*[Signature]*  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jarmila Pajrová

*[Signature]*  
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční 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 kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlec o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Marie Horáková, starostka obce.

Marie Horáková  
starostka obce Bradlec

  
dne 12.4.2013



**Poznámka:**

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 finanční 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

**Rozdělovník :**

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