

SpZn: SZ_60084/2017/KUSK
Čj.: 008634/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRADLEC

IČ: 00508888

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2017
- 05.03.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bradlec
Bezdězská 9
293 06 Kosmonosy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právnickými 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 právnických 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
05.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 10.11.2016, zveřejněn na webových stránkách obce dne 21.2.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 24.11.2016 do 23.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt finančními prostředky minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 21.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 schváleno starostkou obce dne 31.3.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 22.4.2017
- č. 2/2017 schváleno starostkou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 20.5.2017
- č. 3/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2017, zveřejněno dne 4.6.2017
- č. 4/2017 schváleno starostkou obce dne 30.6.2017, zveřejněno dne 4.7.2017
- č. 5/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.7.2017, zveřejněno dne 17.8.2017
- č. 6/2017 schváleno starostkou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 31.8.2017
- č. 7/2017 schváleno starostkou obce dne 25.9.2017, zveřejněno dne 25.9.2017
- č. 8/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 30.10.2017, zveřejněno dne 9.11.2017
- č. 9/2017 schváleno starostkou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 8.12.2017
- č. 10/2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněno dne 11.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách obce dne 26.6.2017, nápravná opatření ke zjištěným chybám byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 31.5.2017 do 30.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.6., 31.8.2017 (ze dne 13.9.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 29.1.2018 v 17:57 hodin)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslán do CSÚIS dne 15.2.2018 v 8:50 hodin)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2018 v 8:50 hodin)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017), 31.12.2017 (odeslána do CSÚIS dne 15.2.2018 v 8:50 hodin)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.8.2017 (dle potřeby), 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 385 ze dne 29.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- vedena v Knize vystavených faktur - do č. 27 ze dne 31.12.2017 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 126 za období 18.8.2017 - 21.8.2017 do č. 130 za období 30.8.2017 - 31.8.2017, č. 195 za období 30.12.2017 - 31.12.2017 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-6513181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 20.6.2017 do č. 31.8.2017, č. 25 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 20183-483207339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č. 1 za období 1.1.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 500351 ze dne 21.8.2017 do č. 500373 ze dne 31.8.2017
- k ČNB - od č. 50911 ze dne 20.6.2017 do č. 50916 ze dne 31.8.2017
- k pokladně - od č. 400071 ze dne 1.6.2017 do č. 400130 ze dne 30.6.2017, od č. 400327 ze dne 3.12.2017 do č. 400409 ze dne 29.12.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 367 ze dne 19.12.2017 do č. 370 ze dne 20.12.2017, od č. 383 ze dne 27.12.2017 do č. 385 ze dne 29.12.2017
- předpisy mezd - č. 60003 ze dne 31.3.2017, č. 60012 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za období červen a prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 22.9.2017 v 10:40 hodin činí Kč 21.881,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V 243 ze dne 21.9.2017

Pokladní doklad

- od č. 71 ze dne 1.6.2017 do č. 129 ze dne 30.6.2017, od č. 327 ze dne 4.12.2017 do č. 409 ze dne 29.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- pozemky v programu Cleerio, ostatní majetek v programu Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 18.12.2017, Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 č. 10001 a č. 260 pro k. ú. Bradlec, č. 99 pro k. ú. Chudoplesy - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 15.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelstvo obce ze dne 16.1.2017 schválilo navýšení odměn neuvolněnému místostarostovi (Kč 8.325,00), předsedovi výboru (Kč 1.242,-), členovi zastupitelstva (Kč 580,-) s účinností od 1.2.2017
- předpisy mezd za březen a prosinec 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva kupní uzavřena dne 30.6.2017 se zhotovitelem PONTONY, s. r. o., Děčín na akci "Plovoucí lávka na lomu Švardák", cena díla Kč 627.190,- bez DPH (Kč 758.899,90 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.6.2017, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 13.7.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 10.3.2017, kupující manželé Ing. J. K. a pí R. K., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 359/7 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře

38 m2 v k. ú. Bradlec (oddělen z ppč. 359/2 o celkové výměře 596 m2), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2017

- Kupní smlouva č. j. poz/1806/2016, č. e. 3124/2017 ze dne 14.8.2017, prodávající Město Bakov nad Jizerou, předmětem smlouvy je koupě pozemku pč. 163/4 - ostatní plocha o výměře 423 m2 v k. ú. Bradlec za Kč 455.000,-, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.7.2017
- Kupní smlouva ze dne 29.5.2017, kupující p. Ing. R. V., předmětem smlouvy je prodej pozemku pč. 359/8 - ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 45 m2 v k. ú. Bradlec (oddělen z ppč. 359/2), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.3.2017
- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/1828/2017-SMBM ze dne 5.4.2017, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, předmětem smlouvy je koupě pozemku pč. 417 - ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Bradlec o výměře 278 m2, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2017
- Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1002991766 ze dne 7.6.2017, převádějící Česká republika - Státní pozemkový úřad, předmětem smlouvy je převod pozemků (orná půda) - pč. 177/33, 243/8 a 269/16, vše v k. ú. Bradlec, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.2.2017, obdarovaný Myslivecký spolek Kosmonosy - Bradlec, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 15.000,- na pořízení krmiva, léčiv pro zvěř a jiného drobného materiálu, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.1.2017
- Smlouva ze dne 21.2.2017, dárce manželé P. V. a Mgr. K. V., předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 60.000,- na investici - automatická závlaha dvou antukových hřišť v areálu Sportovní areál Bradlec na ppč. 265/4 a 265/5 v k. ú. Bradlec, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.2.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.3.2017 a ze dne 29.5.2017 - záměr zveřejněn od 3.1.2017 do 15.2.2017

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce uzavřena dne 9.5.2017, zapůjčitel Obec Bradlec, vydlužitel p. Z. K., předmětem smlouvy je poskytnutí zápůjčky ve výši Kč 64.000,- na realizaci kanalizační přípojky, zápůjčka je bezúročena, splatnost do prosince 2017, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2016
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o zápůjčce ze dne 9.5.2017 uzavřena dne 11.12.2017, dodatek souvisí s vrácením zbývajících částky Kč 20.000,- nejpozději do 30.4.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Debr - přel. NN, kNN - cyklostezka město Mladá Boleslav č. EP-12-6003196/VB/1 ze dne 25.7.2017 se zhotovitelem ČEZ Distribuce, a. s., předmětem smlouvy je kabelové vedení na pozemku pč. 371/2 - ostatní plocha v k. ú. Bradlec, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.7.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27.11.2017, poskytovatel Ministerstvo zemědělství, předmětem rozhodnutí je poskytnutí investiční dotace na akci "Bradlec - Rekonstrukce Nové vodní nádrže" ve výši Kč 608.980,00, neinvestiční dotace ve výši Kč 230.020,00, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.6.2017 s p. Ing. P. CH. v rozsahu do 300 hodin na období od 1.6.2017 do 31.12.2017 na administrativní práce

- uzavřena dne 2.5.2017 s p. P. C. v rozsahu 60 hodin na období 2.5.2017 do 31.5.2017 na opravu tenisových kurtů

Smlouvy ostatní

- příkazní smlouva č. 2609201701 ze dne 3.10.2017 uzavřena se společností TNT Consulting, s. r. o., Praha (příkazník), předmětem smlouvy je úplatné obstarání zajištění podání žádosti o dotaci na projekt "Vybudování sběrného dvora v obci Bradlec", uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 2.10.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky - na akci "Plovoucí lávka na lomu Švard'ák" zejména poptávka tří firem (Truhlářství Michal Grolmus, Interiéry Nosek, Josef Hozák, PONTONY, s. r. o., vybrána firma Josef Hozák, PONTONY, s. r. o., Smlouva kupní ze dne 30.6.2017, cena Kč 627.190,- bez DPH, zakázka malého rozsahu byla uzavřena v souladu se Směrnicí obce Bradlec k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 31.12.2015

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 089437/2017/KUSK dne 10.7.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 16.1., 6.2., 20.2., 6.3., 20.3., 3.4., 24.4., 15.5., 29.5., 12.6., 26.6.(schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016), 24.7., 14.8., 4.9., 18.9., 2.10., 16.10., 30.10., 13.11., 27.11., 18.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bradlec, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, 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, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Chybně účtovala dokladem č. 71045 ze dne 31.12.2017 o finančním vypořádání dotace na volby do Parlamentu ČR. Neúčtovala o nedoplatku dle vyúčtování transferu ve výši Kč 170,34.

ČÚS č. 708 bod 3. - 6., neboť:

Obec nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku. Neúčtovala o odpisech na účet 079 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku dle odpisového plánu u účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 081.60 a 081.81.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Parlamentu ČR, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2017 na paragrafu 6114 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla na položce 5011 Kč 9.600,00 (ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 9.953,00), na položce 5021 Kč 3.126,00 (Kč 3.025,00), na položce 5139 Kč 400,00 (Kč 379,34), na položce 5169 Kč 4.000,00 (Kč 3.993,00), na položce 5173 Kč 200,00 (Kč 182,00) a na položce 5175 Kč 900,00 (Kč 864,00).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních**

samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 23.12.2016 schválilo rozpočet na rok 2017, jeho rozpis byl doložen ze dne 28.12.2016. Do výkazu FIN 2-12 M byl vložen až za měsíc březen 2017.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření na jednání zastupitelstva obce dne 18.12.2017, kterým bude zajištěno provedení rozpisu rozpočtu na rok 2018 do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 28.2.2018. Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 28.2.2018, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušený níže uvedené předpisy:

▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701, neboť:

Obec chybně účtuje o závazcích na sociální zabezpečení, neboť účtuje o závazcích za zaměstnance a za zaměstnavatele pouze na jeden rozvahový účet, a to na účet 336.40. Správně musí účtovat zvlášť o závazcích za zaměstnance a za zaměstnavatele.

Stejně chybně účtuje o srážkách ze mzdy na účtu 342.10, kde účtuje současně o předpisu a úhradě zálohové i srážkové dani z mezd.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že správně účtuje o závazcích na účtech 336 a 342.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Přijala dne 23.12.2016 fakturu evidenční č. 351 (fa č. 116101730), dne 29.12.2016 fakturu č. 352 (fa č. 201610601) a č. 353 (fa č. 201610661), o předpisu účtovala až dne 30.12.2016. Úhrada faktury č. 351 byla provedena dne 27.12.2016 dokladem č. 53351, č. 352 dne 29.12.2016 dokladem č. 53352 a č. 353 dne 29.12.2016 dokladem č. 53353.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že chyba se již neopakovala.

▪ 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

neboť:

Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti obec vykázala Kč 7.163,00. V tom jsou pohledávky po lhůtě splatnosti ve výši Kč 2.000,00 (poplatek TKO za rok 2016).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že již do 31.12.2017 účtovala o opravných položkách k pohledávkám po lhůtě splatnosti k účtu 315.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
29 odst. 1, neboť:

Obec nezjistila při provedení inventarizace k 31.12.2016 rozdíl mezi vykázaným stavem účtu 403 v inventurním soupisu a jeho zůstatkem v Rozvaze k 31.12.2016.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, opravným dokladem č. 70013 ze dne 30.6.2017 opravila chybné účtování o transferech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bradlec za rok 2017 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům 081.60 a 081.81.
- Obec jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Obec nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku. Neúčtovala o odpisech na účet 079 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku dle odpisového plánu u účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Parlamentu ČR.

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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,91 %
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 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 05.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková


.....
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 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Marie Horáková, starostka obce.

Marie Horáková
starostka obce Bradlec


.....
dne 05.03.2018



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 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 územnímu 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	Zdeňka Linková
2	1 x	Obec Bradlec	Marie Horáková