



EKONOMICKÝ ODBOR  
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 27336/2013 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

**Obec Bratronice, IČ 00476846**

Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech: **22.10.2013, 26.5.2014**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:  
Obec Bratronice, Bratronice 16, 388 01 Blatná

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Jitka Maurerová  
Ilona Nocarová

**Zástupce územního celku:**

ekonom  
místostarosta  
pokladní  
starosta

Ing. Josef Dobeš  
Miloslav Antony  
Marie Soukupová  
František Zdychynec

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2013 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21. 1. 2013 - schválena RO č. 1 a 2 ze dne 20. 5. 2013 - schválena RO č. 3, schválení závěrečného účtu obce za rok 2012 ze dne 23. 9. 2013 - schválena RO č. 4
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2013
Knihy došlých faktur	za rok 2013
Návrh rozpočtu	na rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce i na internetové stránce obce od 27. 11. 2012 do 15. 12. 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30. 9. 2013
Faktura	faktura došlá č. 1/2013 ze dne 16. 4. 2013, nákup náhradních dílů na PPS, částka 20.000 Kč předpis faktury: účetní doklad č. 49 ze dne 29. 4. 2013 úhrada faktury: výpis z účtu vedeného u KB a.s. č. 19, obrat ze dne 3.5.2013, částka 20 tis.Kč zaúčtování platby: účetní doklad č. 105 ze dne 3. 5. 2013  faktura došlá č. 5130480 ze dne 4. 6. 2013, uložení odpadu na skládku, částka 9.136,70 Kč s DPH předpis faktury: účetní doklad č. 66 ze dne 10. 6. 2013 úhrada faktury: výpis z účtu vedeného u KB a.s. č. 25, obrat ze dne 13.6.2013, částka 9.136,70 Kč zaúčtování platby: účetní doklad č. 132 ze dne 13. 6. 2013
Hlavní kniha	předvaha analytická za období: září/2013
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr obce prodat nemovitost - část pozemku p.č. 909 o výměře cca 83 m <sup>2</sup> , cena je stanovena dle ceny odhadní ve výši 21,- Kč za m <sup>2</sup> , vyvěšeno dne 12.9.2012, sejmuto dne 28. 9. 2012
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na "volby na prezidenta" přijem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u KB a.s. č. 3, obrat ze dne 9. 1. 2013, částka 26.000 Kč účetní doklad č. 9 ze dne 9. 1. 2013, na pol. 4111 s UZ 98008, částka 26 tis. Kč namátkové čerpání dotace: výdajový pokladní doklad č. 4 ze dne 9. 1. 2013, nákup drogerie, částka 500 Kč zaúčtování: účetní doklad č. 4 ze dne 9. 1. 2013 s UZ 98008  výdajový pokladní doklad č. 5 ze dne 9. 1. 2013, nákup skleniček, částka 530 Kč zaúčtování: účetní doklad č. 5 ze dne 9. 1. 2013 s UZ 98008  výdajový pokladní doklad č. 6 ze dne 14. 1. 2013, nákup kancelářských potřeb, částka 600 Kč zaúčtování: účetní doklad č. 6 ze dne 14. 1. 2013 s UZ 98008

výdajový pokladní doklad č. 7 ze dne 14. 1. 2013, stravné, částka 98 Kč  
zaúčtování: účetní doklad č. 7 ze dne 14. 1. 2013 s UZ 98008

Úprava zálohy na úhradu výdajů spojených s konáním volby prezidenta ČR  
ze dne 12. 4. 2013 - zvýšení zálohy o 664 Kč  
příjem dotace na účet obce: výpis z účtu vedený u České národní banky č. 2,  
obrat ze dne 16. 4. 2013, částka 664 Kč  
zaúčtování příjmu zálohy: účetní doklad č. 6 ze dne 15. 4. 2013, na pol. 4111  
s UZ 98008

Vnitřní předpis a směrnice	Mimořádné finanční vypořádání dotace na volbu Prezidenta v roce 2013: poskytnuto v roce 2013: 26.664 Kč, čerpáno: 26.664 Kč, vratka: 0 Kč Vnitřní organizační směrnice pro účetnictví od 1. 1. 2013 obsahuje např.: Oběh účetních dokladů, vnitřní kontrolní systém, Stanovení limitů pro rozhodování dle zákona o veřejných zakázkách, Kritérium významnosti pro účtování krátkodobých pohledávek, Seznam účetních knih a číselných řad, Postup při inventarizaci majetku a závazků, Podpisové vzory sestavený ke dni 30. 9. 2013
Výkaz zisku a ztráty	za rok 2013
Kniha odeslaných faktur	na rok 2013 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 12. 2012 - bod č. 3)
Schválený rozpočet	příjmy ve výši 766.980 Kč výdaje ve výši 766.980 Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 11. 3. 2013, obce Bratronice jako prodávající, fyzická osoba I.M. jako kupující předmět prodeje: parcela č. 909/2 v k.ú.Bratronice o výměře 82 m <sup>2</sup> za kupní cenu 1.722 Kč doložka dle ust. § 41 zák.č. 128/2000 Sb. je součástí smlouvy schválení v ZO dne 1. 10. 2012 právní účinky vkladu vznikly dnem: 27. 3. 2013 účetní doklad č. 52 ze dne 11. 3. 2013 - předpis pohledávky účetní doklad č. 53 ze dne 30. 4. 2013 - vyřazení pozemku z majetku obce PPD č. 51 ze dne 11. 3. 2013 - příjem kupní ceny do pokladny
Rozpočtová opatření	RO č. 1 a 2 schválené na zasedání ZO dne 21. 1. 2013 RO č. 3 schválené na zasedání ZO dne 20. 5. 2013 RO č. 4 schválené na zasedání ZO dne 23. 9. 2013
Závěrečný účet	závěrečný účet obce za rok 2012 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 3. 5. 2013 do 18. 5. 2013 projednán a schválen na zasedání ZO dne 20. 5. 2013 s vyjádřením "bez výhrad" - bod č. 2 přílohou závěrečného účtu obce za rok 2012 byly: Hodnotící zpráva za rok 2012, Výkaz FIN 2-12M - Plnění rozpočtu obcí za rok 2012, Rozvaha za rok 2012 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 sestavený ke dni dílčího přezkoumání hospodaření
Účtový rozvrh	předložen rozpočtový výhled na roky 2013, 2014 a 2015
Rozpočtový výhled	RO č. 5/2013 - schválena na zasedání ZO dne 23.12.2013
Rozpočtová opatření	sestavený ke dni 31.12.2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	
Rozvaha	sestavená ke dni 31.12.2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31.12.2013

Hlavní kniha	<i>předvaha analytická za období: prosinec/2013</i>
Inventurní soupis majetku a závazků	<i>Plán inventury za rok 2013 ze dne 23.12.2013 Inventurní soupisy k účtům: 018, 021, 022, 028, 031 (namátkově), 041, 078, 081, 082, 088, 231, 321, 331, 336, 342, 403, 901. Zpráva o provedené inventuře ze dne 3. ledna 2014</i>
Příloha rozvahy	<i>sestavená ke dni 31.12.2013</i>
Účtový rozvrh	<i>sestavený ke dni 31.12.2013</i>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<i>ze dne 23.12.2013 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2013</i>
Faktura	<i>faktura došlá č. 41/2014 ze dne 14.12.2013, za projektovou dokumentaci přístavby obecního úřadu, částka 22.500 Kč předpis faktury: účetní doklad č. 141 ze dne 16.12.2013, (518/321) úhrada faktury: výpis z účtu vedený u Komerční banky č. 52, obrát ze dne 20.12.2013 účetní doklad č. 294 ze dne 20.12.2013 - na paragraf 6171, položka 5169</i>

## **B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ**

Při přezkoumání hospodaření obce Bratronice za rok 2013

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

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

**§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů**  
*Obec netvoří peněžní fondy.*

**§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**  
*Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.*

**§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami**  
*Obec v roce 2013 neúčtovala o sdružených prostředcích.*

**§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví**

**§ 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**  
*Obec nehospodaří s těmito prostředky.*

**§ 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**

**§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**  
*Obec nenakládá a nehospodaří s majetkem státu.*

**§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**

**§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

**§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob**

*Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.*

**§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

*Obec nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.*

**§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku**

*Obec nemá uzavřenou smlouvu o zřízení věcného břemene.*

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

Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec

**nehospodařila** s majetkem státu;

**neručila** svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob;

**nezastavila** movitý a nemovitý majetek;

**neuzavřela smlouvy** týkající se převodu nemovitého majetku, to znamená smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce;

**neuzavřela** smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení;

**nekoupila ani neprodala** cenné papíry, obligace;

**neuskutečnila** majetkové vklady;

**zadávala** pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

*Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

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

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku.

Kontrolou došlé faktury č. 41/2014 ze dne 14.12.2013, za projektovou dokumentaci přístavby obecního úřadu v hodnotě 22.500 Kč bylo zjištěno, že předpis faktury je chybně zaúčtován jako služba na účet 518 - Ostatní služby a platba je zaúčtována na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Jedná se o výdaj na pořízení budovy obecního úřadu.

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, § 55

## C. ZÁVĚR

### I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 11. 3. 2013 na prodej části parcely č. 909/2 v k.ú. Bratronice bylo zjištěno, že právní účinky vkladu vznikly dnem 27. 3. 2013, vyřazení pozemku z účetní evidence bylo účtováno až dnem 30.4.2013.

**NENAPRAVENO**

### II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2013

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c).  
[§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]***

### III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 Odst. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.

### IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Bratronice, dne 26. května 2014

Jitka Maurerová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Maurerová J.*  
.....  
podpis a razítko

Ilona Nocarová  
kontrolor

*Nocarová I.*  
.....  
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.5.2014 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne *2.6.2014* .....

František Zdychynec  
starosta

  
*František Zdychynec*  
.....  
podpis a razítko

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Jitka Maurerová kontrolor pověřený řízením přezkoumání

2 1 x Obec Bratronice František Zdychynec  
starosta

Upozornění:

*Vyřešeno 2.6.2014  
Sejmuto 18.6.2014  
Vyřešeno elektronicky*

  
*František Zdychynec*

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 příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, 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 ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.