

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRATČICE

IČ: 00640212

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Bratčice za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.02.2023
- 08.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bratčice
Bratčice 49
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Martin Kupera - starosta
Marie Novotná - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 23.02.2023 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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2024, zveřejněn v termínu 30.11.2020 - 20.12.2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2024, schválen zastupitelstvem obce 20.12.2020, zveřejněn od 21.12.2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 - 2025, zveřejněn v termínu 22.11.2021 - 12.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce 12.12.2021, zveřejněn od 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- Doložka o zveřejnění na úřední desce v termínu 22.11.2021 - 12.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2021 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn od 13.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 22.2.2022, zveřejněno 18.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 30.3.2022, zveřejněno 22.4.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 15.5.2022, zveřejněno 10.6.2022
- č. 4 schválené starostou obce 13.6.2022 (změna v rámci závazných ukazatelů), zveřejněno 11.7.2022
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 19.7.2022, zveřejněno 15.8.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce 21.8.2022, dosud 12.9.2022
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce 19.9.2022, dosud 17.10.2022
- č. 8 schválené starostou obce 17.10.2022, dosud 11.11.2022
- č. 9 schválené zastupitelstvem obce 28.11.2022, dosud 19.12.2022
- č. 10 schválené zastupitelstvem obce 19.12.2022, dosud 27.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.3.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 31.3.2022
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 28.2.2022 - 30.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2022 ze dne 3.9.2022
- k 31.12.2022 ze dne 12.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2022 ze dne 3.9.2022
- k 31.12.2022 ze dne 12.2.2023

Rozvaha

- k 31.8.2022 ze dne 3.9.2022
- k 31.12.2022 ze dne 12.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022
- k 31.12.2022 ze dne 12.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 08/2022 ze dne 3.9.2022
- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 12.2.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2022 (celkem 101 faktur), k 31.12.2022 (celkem 167 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2022 (celkem 319 faktur), k 31.12.2022 (celkem 630 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 800029 - 800101, 800120 - 800167
- odběratelská č.: 700079 - 700099, 700277 - 700312, 700610 - 700622, 710001 - 710008

Bankovní výpis

- č.: 85 - 175, 203 - 244 k základnímu běžnému účtu ČS a.s. 443519389/0800
- č.: 8, 12 k účtu ČSOB a.s. 253872616/0300
- č.: 11 - 20, 27 - 32 k účtu ČNB 94-6818161/0710
- č.: 2, 3 k úvěrovému účtu ČSOB a.s. 254234106/0300 (splacen k 31.8.2022)
- č.: 8, 12 k úvěrovému účtu ČSOB a.s. 254238385/0300

Účetní doklad

- č.: 900001 - 900021, 900023, 900026 - 900036, 900041

Pokladní kniha (deník)

- za období 05 - 08, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti ke dni 8.9.2022 (9:00 hod.) činilo 36.702,- Kč a souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č.: 100091 - 100145, 100192 - 100201

Evidence poplatků

- ze psů k 30.6.2022 a k 31.12.2022
- za tuhý komunální odpad k 30.6.2022 a k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03 - 06, 10/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 2.11.2018 a 20.10.2022
- Rekapitulace mezd - odměny neuvolněných zastupitelů za období 03 - 06, 10/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 30.3.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 18.10.2022 se zhotovitelem ROKOS STAVBY s.r.o., Čáslav, IČO: 29414431 na realizaci akce "Technická infrastruktura lokality Z8 - Bratčice", cena díla 4.416.631,23 bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.6.2022 na poskytnutí finančního daru 25.000,- Kč, dárce obec Bratčice, obdarovaný Tělovýchovná jednota AFK Bratčice, z.s.
- Darovací smlouva ze dne 2.9.2022 na poskytnutí finančního daru 10.599,- Kč, dárce obec Bratčice, obdarovaný Anima Čáslav, o.p.s.
- Darovací smlouva ze dne 29.9.2022 na poskytnutí finančního daru 5.000,- Kč, dárce obec Bratčice, obdarovaný Dům dětí a mládeže Kutná Hora
- Darovací smlouva ze dne 19.9.2022 na darování autobusové čekárny v hodnotě 70.000,- Kč, obdarovaná obec, dárce p. Ing. J. Uhlíř, IČO: 02347164

Smlouvy nájemní

- Smlouva o podmínkách napojení, o spolupráci a součinnosti při realizaci plynárenského zařízení a o smlouvě budoucí nájemní ze dne 10.1.2022, budoucí pronajímatel obec Bratčice, budoucí nájemce GasNet, s.r.o. Klíše
- Dodatek č. 1 ze dne 1.4.2022 ke smlouvě č. 316.B o zemědělském pachtu ze dne 15.10.2015, propachtovatel obec Bratčice, pachtýř Zemědělské obchodní družstvo Potěhy, předmětem Dodatku č. 1 je zvýšení pachtovného

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce uzavřít budoucí smlouvu nájemní na pronájem plynárenského zařízení, zveřejněn 20.12.2021 - 8.1.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027278/VB/2, Bratčice, st.p. 191 - knn ze dne 29.6.2022, povinná obec Bratčice, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost ze dne 3.11.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bratčice, žadatel AMK Bratčice, IČO: 005080128
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.11.2022 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 15.000,- Kč na financování energií a ostatních výdajů spojených s činností, příjemce dotace AMK Bratčice, IČO: 005080128
- Vyúčtování poskytnuté dotace doručené na obecní úřad 30.11.2022 - AMK Bratčice, IČO: 005080128
- Žádost ze dne 26.10.2022 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bratčice, žadatel AFK Bratčice, z.s., IČO: 48670847
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.11.2022 na poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši 15.000,- Kč na pokrytí nákladů energií, příjemce dotace AFK Bratčice, z.s., IČO: 48670847
- Vyúčtování poskytnuté dotace doručené na obecní úřad 14.11.2022 - AFK Bratčice, z.s., IČO: 48670847

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.2.2022 kácení stromů v obecním lese
- ze dne 28.12.2021 knihovnické práce
- ze dne 31.3.2022 oprava oplocení v obecním lese a čištění lesních pozemků

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinná od 19.11.2014 - nutno aktualizovat
- Příloha č. 2 k vnitřní směrnici č. 3/2028 - Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Příloha č. 2 k vnitřní směrnici č. 2/2028 - Oběh účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 12.12.2021, 9.1.2022, 22.2.2022, 30.3.2022, 15.5.2022, 19.6.2022, 19.7.2022, 21.8.2022, 19.9.2022, 20.10.2022, 4.11.2022, 28.11.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bratčice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, 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 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Bratčice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Bratčice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,00 %
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 2 946 003,00 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.

Bratčice 23.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Martin Kupera, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bratčice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Martin Kupera
starosta obce Bratčice

.....
dne 23.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Bratčice	Martin Kupera