

**Z P R Á V A**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Bradlecká Lhota, IČ00275620, za rok 2016**

Přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 30.1.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.2.2017.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0014/16/Her dne 27.1.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.2.2017.  
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Bronislav Tomeš - starosta,  
paní Miroslava Haratická – účetní.

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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 právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016**

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.



**A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 16. března 2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jiří Heršálek  
kontrolor pověřený přezkoumáním



  
.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

### **Poučení:**

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 správního deliktu 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 50 000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bradlecká Lhota o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Bronislav Tomeš.

Bronislav Tomeš  
starosta

O B E C  
BRADLECKÁ LHOTA  
507 13 Železnice  
IČO 275620

10.9.2014  
.....  
razítko, datum a podpis



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Rozpočtový výhled**

Návrh rozpočtu roku 2016 byl sestaven na základě výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 13.3.2015 na období do roku 2017. Aktualizace výhledu byla provedená 18.3.2016 v následujících souhrnných objemech v tis. Kč:

<u>Rok</u>	<u>Příjmy</u>	<u>Výdaje</u>	<u>Saldo P a V</u>
2016	2 310	2 310	0
2017	2 550	2 550	0
2018	2 650	2 650	0

Rozpočtový výhled byl projednán jako vyrovnaný a schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZO dne 18.12.2015 ve srovnatelné výši rozpočtu roku 2015, a to do doby schválení řádného rozpočtu na rok 2016.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven k projednání v 1/2016 a řádně zveřejněn od 29.2.2016 do jeho schválení dne 18.3.2016. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -715 tis. Kč s členěním podle oddílů (§) .

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 18.3.2016 ve struktuře (dle oddílů) a výši podle zveřejněného návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen následujícími globálními hodnotami:

Příjmy	2 490 510 Kč
Výdaje	3 205 930 Kč
Saldo příjmů a výdajů	-715 420 Kč

Schodek rozpočtu byl krytý prostředky z minulých let. Rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2 - 12 M.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Žádné závazné ukazatele nebyly sděleny, obec nebyla zřizovatelem příspěvkových organizací.

### **Rozpočtová opatření**

V roce 2016 byla provedena 1 změna rozpočtu podle ZO schváleného opatření ze dne 16.12.2016. Do vývoje rozpočtu se opatření promítlo takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	2 490 510	3 205 930	-715 420
rozpočtová změna	+49 500	+30 500	+19 000
upravený rozpočet	2 540 010	3 236 430	-696 420

Opatření bylo promítnuto ve správné výši do výkazu FIN 2 - 12 M.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v rozsahu odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (forma sestavy Gordic) a projednán ZO dne 16.6.2016. Dokument obsahoval informace požadované zákonem (§ 17 odst. 7) s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s ohledem na výsledky přezkoumání s vyjádřením "bez výhrad".

Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 v plném rozsahu. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a na stránkách obce od 31.5. do 18.6.2016.

### Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 16.6.2016 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení byl k dispozici na OÚ.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 12/2016 skončilo hospodaření obce přebytkem +1 495 tis. Kč při rozpočtovaném schodku -696 tis. Kč tak byl dosažen zlepšený výsledek hospodaření +2 192 tis. Kč. Výsledek byl ovlivněn nadhodnocením běžných výdajů v rozpočtu, např. u položky 5171 - opravy a údržba s rozpočtem celkem 1 150 tis. Kč bylo čerpáno ve výši 47 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění po konsolidaci podle výkazu k 31.12.2016:

	rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	2 490 510	2 540 010	2 858 988	112 %	+318 978
Výdaje	3 205 930	3 236 430	1 363 320	42 %	-1 873 110
Saldo P a V	-715 420	-696 420	+1 495 668	x	+2 192 088

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2016 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	1 557 340 Kč
Výnosy	2 978 179 Kč
VH po zdanění	+1 420 839 Kč

Kladný výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze. Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.



## Rozvaha

Předložený výkaz rozvaha k 31.12.2016 obsahoval následující významné informace:

### a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 36 941 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 35 410 tis. Kč, tj. cca 95 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku.

Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 60 321 tis. Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 9 036 576 Kč (nárůst v r. 2016 o +2 158 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2016	12/2015	změna stavu
Stav celkem	6 425 725	6 224 391	+201 334
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	237 973	193 804	+44 169
- závazky k zaměstnancům	72 014	72 160	-146
- daňové závazky	31 500	20 000	+11 500
- zálohové dotace	5 643 954	5 264 993	+378 961
- soc. a zdravotní pojistné	30 731	30 053	+678
- daňové závazky	434 918	642 066	-207 148
- časové rozlišení	6 135	21 315	-15 180

### c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly evidovány,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

## Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2016 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce, souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou přes 10 ha, zástavy ani ručení majetkem nebyly evidovány. Na podrozvahových účtech 902 a 909 byl evidován drobný hmotný majetek (368 tis. Kč) a hodnota lesních pozemků s plochou cca 9 ha (2 780 tis. Kč).

## Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2011 o inventarizaci, která je sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrolovány byly veškeré dokumenty k provedeným inventarizacím. Plán inventur na rok 2016 ze dne 9.12.2016 (ZO 16.12.2016) obsahoval termíny od 20.12.2016 do 31.1.2017 a rozsah kontrol, jmenování 4 členné inventarizační komise. Z inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku a závazku obce k 31.12.2016 ze dne 31.1.2017 vyplývalo, že inventarizační rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací a stavem v účetnictví nebyly zjištěny.

Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku na účtu 022 - stavby a 031 - pozemky, byly zajištěny dle aktuálního výpisu z KN ze dne 11.1.2017.

### **Peněžní fondy územního celku**

Obec v roce 2016 netvořila žádné peněžní fondy.

### **Bankovní výpis**

V roce 2016 měla obec zřízeny 2 bankovní účty, které ke dni 31.12.2016 vykazovaly následující zůstatky:

č.ú. 9421581/0100 se stavem	7 478 013,70 Kč (výpis č. 139)
č.ú. 94-50516451/0710 se stavem	184 618,64 Kč (výpis č. 25)
Celkový stav peněžních prostředků	7 662 632,34 Kč.

Výše uvedené zůstatky podle výpisů z banky byly shodné se stavy v účetnictví na analytických účtech k účtu 231 - běžný účet.

### **Faktura**

Kniha došlých faktur byla vedena na počítači, k datu 31.12.2016 bylo přijato celkem 138 faktur. Neuhrazených zůstalo 8 faktur do splatnosti v 1/2017 ve výši 16 468,38 Kč, stav souhlasil s údajem na účtu 311 - odběratelé. Faktury a jejich úhrady byly účtované v době jejich zaplacení dle výpisů z banky. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury za 12/2016 (č. 115 - 138 u výpisů z KB č. 126 - 139) - bez zjištěných nedostatků.

Kniha vydaných faktur byla vedena v počítačové podobě i ručně, obec vystavila pouze 8 faktur, které byly do konce roku uhrazené.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena jako průpisová, na PC byl koncem měsíce zpracován přehled plateb včetně obrátů a zůstatků. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, v roce 2016 bylo vyhotoveno celkem 301 pokladních dokladů. Namátkovou kontrolou u dokladů č. 258 - 274 za 12/2016 nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha k datu 31.12.2016 vykazovala nulový zůstatek (odvod do banky 30.12. ve výši 8 446 Kč), který odpovídal stavu účtu 261 - pokladna.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Obec neměla v roce 2016 zřízenou příspěvkovou organizaci.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Na základě žádosti o poskytnutí finančních prostředků ze 4.9.2016 od TJ Sokol Bradlecká Lhota na akci běžecké závody "2 HRADY - Český pohár v běhu do vrchu 2016" obec poskytla dotaci dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění ve výši 15 000 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena 16.9.2016 s její realizací dne 25.9.2016 a vyúčtováním do 31.10. 2016. Podmínky smlouvy byly splněné.



### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2016 obec obdržela pouze dotace ze zákona. Na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 55 000 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).

Dále dotace na volby do zastupitelstva kraje ve výši 22 000 Kč (pol. 4111) byla vyúčtována v zákonném termínu 8.2.2017 s tím, že obec vrátila nespotřebované prostředky ve výši 14 277 Kč (dne 3.2.2017). Hodnoty odpovídaly údajům ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2016.

### **Smlouvy nájemní**

Obec měla v roce 2016 uzavřené nájemní smlouvy na 5 obecních bytů na dobu určitou, které pravidelně obnovovala. Kontrolována byla namátkově vybraná smlouva s fyzickou osobou na byt č. 1 v domě čp. 67, vč. vybavení ze dne 29.9.2011 s její prodloužením dodatky č. 1 a 2 do 30.9.2017, nedostatky nebyly zjištěné.

Obec získala na nájemném u bytů v roce 2016 celkem 104 781 Kč, ostatní nájemné činilo 25 629 Kč.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec neměla v roce 2016 uzavřenu žádnou úvěrovou smlouvu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala v roce 2016 pouze zakázky malého rozsahu, které nepřekročily hodnotu 500 tis. Kč bez DPH. Souhlas s jejich realizací v závislosti se zajištěním jejich financování projednávalo ZO a pověřovalo starostu k zahájení poptávkového řízení.

Jednalo se např. o zakázku ohledně studie odkanalizování obce Bradlecká Lhota (ZO 16.6.2016) se zveřejněním podmínek na úřední desce obce (15.6. - 12.7.2016) a oslovením dodavatelů. Předložená 1 nabídka splnila požadavky výběru obce s cenou 190 510 Kč bez DPH a s firmou Vodesto s.r.o. Rychnov n. K. byla uzavřena smlouva o dílo dne 28.8.2016. Projekt nebyl do konce roku 2016 dokončen.

Obec neměla vnitřní předpis upravující postupy při zadávání veřejných zakázek.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V roce 2016 byl nadále v platnosti Soubor vnitřních směrnic 1 - 17 z 6/2010, který v jednom dokumentu obsahoval potřebná ustanovení pro účetnictví a hospodaření s majetkem obce. Následně byly schváleny směrnice číslo:

- 1/2011 o inventarizaci, včetně plánu inventur,
- 2/2011 o odepisování majetku,
- 1/2012 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Na zasedání ZO dne 16.12.2016 byla schválena Příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci - Plán inventur 2016.

Směrnice byly zpracovány v souladu s platnými právními normami a metodikou účetnictví.

### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zastupitelstvo tvořilo 7 členů, starosta nebyl dlouhodobě uvolněný k výkonu funkce.

Kontrolovány byly zápisy z 18.12.2015 (rozpočtové provizorium) a ze všech schůzí z roku 2016 (dne 18.3., 16.6., 15.9. a 16.12.). Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

ZO schválilo dne 18.12.2015, v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění. Výše stanovených měsíčních odměn všech 7 neuvolněných členů ZO nedosahovala maximálních přípustných hodnot podle platné metodiky odměňování.

Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky.