

Závěrečný účet za rok 2018

sestavený v Kč ke dni 31.12.2018

Údaje o organizaci

Identifikační číslo	04498682
Název	Obec Bražec
Ulice	Bražec
Obec	Bražec
Pošta	Bochov

Kontaktní údaje

Telefon	353 230 366
Fax	-----
E-mail	obec@brazec.cz
Web	www.brazec.cz

Doplňující údaje

Obsah závěrečného účtu

□

Plnění rozpočtu města

Rozpis plnění daňových příjmů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
0000	1111	Daň z příjmů fyz. osob placená plátcí	1 200 000,00	800 000,00	805 294,59	67,11	100,66
0000	1112	Daň z příjmu fyz. osob placená poplatníkem	17 000,00	17 000,00	12 849,16	75,58	75,58
0000	1113	Daň z příjmu fyz. osob vybíraná srážkou	64 000,00	64 000,00	73 909,27	115,48	115,48
0000	1121	Daň z příjmů práv. osob	660 000,00	660 000,00	678 441,16	102,79	102,79
0000	1122	Daň z příjmů práv. osob za obce	480 000,00	480 000,00	559 170,00	116,49	116,49
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	1 300 000,00	1 453 000,00	1 671 128,20	128,55	115,01
0000	1341	Poplatek ze psů	9 000,00	11 000,00	10 350,00	115,00	94,09
0000	1361	Správní poplatky	2 000,00	2 000,00	1 470,00	73,50	73,50
0000	1382	Zrušený odv. z loterií a pod. her kromě	14 000,00	17 000,00	19 462,31	139,02	114,48
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	1 140 000,00	340 000,00	553 948,00	48,59	162,93
0000	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	720 000,00	780 000,00	783 626,20	108,84	100,46
0000	4112	NI př.transf. ze st.r. v rám. souh. dotv	57 800,00	89 800,00	89 900,00	155,54	100,11
0000	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	230 000,00	278 000,00	0,00	120,87
0000	4216	Ost. př. transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00	400 000,00	0,00	0,00
1012	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 087 000,00	1 087 000,00	1 660 455,00	152,76	152,76
2321	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	22 000,00	27 000,00	24 519,16	111,45	90,81
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 100 000,00	1 400 000,00	1 462 999,00	133,00	104,50
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	1 450 000,00	1 150 000,00	1 037 335,00	71,54	90,20
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	16 000,00	16 000,00	16 459,00	102,87	102,87
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	35 000,00	15 000,00	10 200,00	29,14	68,00
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	274 866,00	223 372,28	0,00	81,27
3639	2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	0,00	1 210,00	0,00	0,00
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	0,00	1 600 000,00	1 161 739,00	0,00	72,61
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	0,00	2 150,00	4 300,00	0,00	200,00
3723	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	23 000,00	23 000,00	20 688,00	89,95	89,95
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 000,00	7 000,00	6 320,00	316,00	90,29
6171	2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	38 990,00	38 990,00	0,00	100,00
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	0,00	500,00	500,00	0,00	100,00
6310	2141	Příjmy z úroků	1 000,00	1 000,00	772,39	77,24	77,24
6330	4131	Převody z vlastních fondů hosp. činn.	0,00	0,00	69 206,00	0,00	0,00
6409	2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	0,00	0,00	123 819,00	0,00	0,00

Rozpis plnění daňových výdajů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
1012	5169	Nákup ostatních služeb	100 000,00	258 000,00	257 840,00	257,84	99,94
1014	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2219	5139	Nákup materiálu j.n.	25 000,00	4 000,00	3 500,32	14,00	87,51
2219	5169	Nákup ostatních služeb	25 000,00	43 000,00	42 986,00	171,94	99,97
2321	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	185 000,00	111 000,00	110 273,00	59,61	99,34
2321	5021	Ostatní osobní výdaje	25 000,00	9 998,00	7 715,00	30,86	77,17
2321	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	60 000,00	39 000,00	38 364,00	63,94	98,37
2321	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	16 500,00	16 500,00	16 450,00	99,70	99,70
2321	5132	Ochranné pomůcky	1 000,00	1 000,00	258,00	25,80	25,80
2321	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2321	5154	Elektrická energie	20 000,00	49 000,00	48 004,00	240,02	97,97
2321	5169	Nákup ostatních služeb	187 500,00	42 500,00	42 474,00	22,65	99,94
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	15 300,00	13 300,00	12 700,00	83,01	95,49
3314	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	83 000,00	82 615,20	0,00	99,54
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	0,00	6 000,00	5 503,47	0,00	91,72
3314	5172	Výdaje na nákup softwaru a poč.programů	0,00	8 000,00	7 865,00	0,00	98,31
3314	5192	Poskytnuté náhrady	4 700,00	4 700,00	4 700,00	100,00	100,00
3399	5194	Věcné dary	20 000,00	21 000,00	20 633,50	103,17	98,25

Závěrečný účet [ORGANIZACE] za rok [ROK]

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
3421	5194	Věcné dary	0,00	8 689,00	8 681,00	0,00	99,91
3421	5222	Neinv.transf. spolkům	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3421	5321	Neinvestiční transfery obcím	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3421	6121	Budovy, haly a stavby	0,00	81 000,00	80 617,00	0,00	99,53
3421	6122	Stroje, přístroje a zařízení	0,00	685 000,00	684 148,00	0,00	99,88
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	20 000,00	26 000,00	25 964,00	129,82	99,86
3612	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	65 600,00	65 345,00	0,00	99,61
3612	5139	Nákup materiálu j.n.	110 000,00	229 000,00	228 901,00	208,09	99,96
3612	5151	Studená voda	250 000,00	229 992,00	221 765,00	88,71	96,42
3612	5154	Elektrická energie	70 000,00	74 000,00	73 538,00	105,05	99,38
3612	5169	Nákup ostatních služeb	250 000,00	515 000,00	514 983,00	205,99	100,00
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	2 500,00	12 500,00	12 049,00	481,96	96,39
3613	5169	Nákup ostatních služeb	2 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3631	5154	Elektrická energie	150 000,00	25 000,00	24 706,00	16,47	98,82
3634	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	260 000,00	372 000,00	371 496,00	142,88	99,86
3634	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	140 000,00	131 000,00	130 835,00	93,45	99,87
3634	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	57 000,00	57 000,00	56 079,00	98,38	98,38
3634	5139	Nákup materiálu j.n.	4 000,00	5 000,00	4 718,00	117,95	94,36
3634	5155	Pevná paliva	490 000,00	497 000,00	496 133,69	101,25	99,83
3634	5169	Nákup ostatních služeb	149 000,00	96 000,00	95 987,00	64,42	99,99
3639	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	0,00	148 000,00	147 196,00	0,00	99,46
3721	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	9 000,00	8 760,00	43,80	97,33
3722	5169	Nákup ostatních služeb	305 000,00	293 000,00	292 091,00	95,77	99,69
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	88 000,00	87 673,00	0,00	99,63
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	10 600,00	10 070,00	0,00	95,00
3745	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	0,00	31 000,00	30 403,00	0,00	98,07
3745	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	0,00	14 000,00	13 032,00	0,00	93,09
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	0,00	62 000,00	61 433,00	0,00	99,09
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,00	22 000,00	21 108,00	0,00	95,95
3745	5169	Nákup ostatních služeb	180 000,00	106 000,00	105 381,50	58,55	99,42
4222	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	158 000,00	157 769,00	0,00	99,85
4222	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	0,00	73 000,00	72 544,38	0,00	99,38
4222	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	0,00	8 000,00	7 052,62	0,00	88,16
4351	5229	Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,00	100,00
4379	5229	Ost.neinv.transf. nezisk. a podob.organ.	0,00	2 000,00	2 000,00	0,00	100,00
4379	5240		2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00
5279	5901	Nespecifikované rezervy	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	45 000,00	76 000,00	75 550,00	167,89	99,41
6112	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	5 000,00	11 000,00	10 414,00	208,28	94,67
6115	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	0,00	6 985,00	0,00	0,00
6115	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	0,00	915,00	0,00	0,00
6115	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	0,00	6 413,00	0,00	0,00
6118	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	0,00	7 500,00	0,00	0,00
6118	5139	Nákup materiálu j.n.	0,00	0,00	131,20	0,00	0,00
6118	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	0,00	4 202,00	0,00	0,00
6118	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	0,00	0,00	828,00	0,00	0,00
6118	5175	Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	0,00	0,00	1 380,80	0,00	0,00
6119	5175	Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	0,00	0,00	704,00	0,00	0,00
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 700 000,00	1 000 000,00	966 435,00	56,85	96,64
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	60 000,00	50 000,00	49 125,00	81,88	98,25
6171	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	300 000,00	340 000,00	339 700,00	113,23	99,91
6171	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	130 000,00	146 000,00	145 795,00	112,15	99,86
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	142 000,00	141 174,14	0,00	99,42
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	22 000,00	110 000,00	109 933,26	499,70	99,94
6171	5151	Studená voda	6 000,00	6 000,00	5 400,00	90,00	90,00
6171	5154	Elektrická energie	5 000,00	22 000,00	21 777,00	435,54	98,99
6171	5161	Poštovní služby	1 000,00	2 000,00	1 079,00	107,90	53,95

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
6171	5162	Služby elektronických komunikací	25 500,00	26 500,00	26 060,13	102,20	98,34
6171	5166	Výdaje na dodav. pořízení informací	230 000,00	145 000,00	144 826,00	62,97	99,88
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	160 000,00	88 000,00	86 231,00	53,89	97,99
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s IT a kom	0,00	13 000,00	12 886,50	0,00	99,13
6171	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	337 000,00	336 995,30	112,33	100,00
6171	5171	Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	22 000,00	20 000,00	19 183,00	87,20	95,92
6171	5172	Výdaje na nákup softwaru a poč.programů	13 300,00	300,00	0,00	0,00	0,00
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	21 000,00	24 000,00	23 831,00	113,48	99,30
6171	5194	Věcné dary	0,00	5 200,00	5 200,00	0,00	100,00
6171	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
6171	6123	Dopravní prostředky	304 100,00	273 480,00	272 825,00	89,72	99,76
6171	6127	Kulturní předměty	0,00	101 000,00	100 321,10	0,00	99,33
6310	5163	Služby peněžních ústavů	7 000,00	7 000,00	6 457,80	92,25	92,25
6320	5038	Pov. poj. na úrazové pojištění	60 000,00	8 000,00	7 760,00	12,93	97,00
6320	5163	Služby peněžních ústavů	0,00	62 000,00	61 621,00	0,00	99,39
6330	5341	Převody vlast.fond.hosp.činnosti	0,00	0,00	194 265,00	0,00	0,00
6399	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	520 000,00	27 000,00	26 656,00	5,13	98,73
6399	5365	Platby daní a poplat.kraj.,obcím a st.f	0,00	559 170,00	559 170,00	0,00	100,00

Financování

Financování

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Změna stavu krátk. prostřed.na účtech	8115	-2 235 800,00	-2 118 177,00	-3 145 420,81	140,68	148,5
Oper.z peněž.účtů organ.bez char.P a V	8901	0,00	0,00	-40 941,00	0,00	0,00
Financování (součet za třídu 8)	8000	-2 235 800,00	-2 118 177,00	-3 186 361,81	142,52	150,43

Stavy a obráty na bankovních účtech

Text	Číslo řádku	PS k 1. 1.	Stav	Změna stavu BÚ
Základní běžný účet ÚSC	6010	12 643 650,84	15 789 071,65	-3 145 420,81
Běžné účty fondů ÚSC	6020	0,00	0,00	0,00
Běžné účty celkem	6030	12 643 650,84	15 789 071,65	-3 145 420,81
Pokladna	6040	0,00	0,00	0,00

Peněžní fondy

Majetek

		Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
		AKTIVA CELKEM		69 163 055,14	17 492 042,74	51 671 012,40	50 715 510,62
A.		Stálá aktiva		52 154 102,84	17 492 042,74	34 662 060,10	35 205 892,18
	I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		161 468,04	161 468,04	0,00	0,00
	5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	161 468,04	161 468,04	0,00	0,00
	II.	Dlouhodobý hmotný majetek		51 992 634,80	17 330 574,70	34 662 060,10	35 205 892,18
	1.	Pozemky	031	15 463 606,50	0,00	15 463 606,50	15 651 447,68
	2.	Kulturní předměty	032	100 321,10	0,00	100 321,10	0,00
	3.	Stavby	021	34 824 062,50	16 309 276,00	18 514 786,50	19 162 479,50
	4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	704 491,00	121 145,00	583 346,00	391 965,00
	6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	900 153,70	900 153,70	0,00	0,00
B.		Oběžná aktiva		17 008 952,30	0,00	17 008 952,30	15 509 618,44
	II.	Krátkodobé pohledávky		970 490,00	0,00	970 490,00	2 753 983,00
	1.	Odběratelé	311	55 316,00	0,00	55 316,00	61 922,00
	4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	164 419,00	0,00	164 419,00	141 400,00
	5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	200,00	0,00	200,00	150,00
	15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	4 141,00

	Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
32.	Dohadné účty aktivní	388	750 174,00	0,00	750 174,00	2 546 370,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	381,00	0,00	381,00	0,00
III.	Krátkodobý finanční majetek		16 038 462,30	0,00	16 038 462,30	12 755 635,44
9.	Běžný účet	241	182 963,65	0,00	182 963,65	100 334,60
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	15 789 071,65	0,00	15 789 071,65	12 643 650,84
17.	Pokladna	261	66 427,00	0,00	66 427,00	11 650,00

Vyúčtování finančních vztahů (kraje, obce, DSO a vnitřní převody)

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	4 886 000,00	3 844 000,00	4 386 022,69	89,77	114,10
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	3 736 000,00	4 042 506,00	4 631 938,83	123,98	114,58
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	0,00	1 600 000,00	1 161 739,00	0,00	72,61
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	777 800,00	1 099 800,00	1 620 732,20	208,37	147,37
Příjmy celkem	4050	9 399 800,00	10 586 306,00	11 800 432,72	125,54	111,47
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	9 399 800,00	10 586 306,00	11 800 432,72	125,54	111,47
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	6 859 900,00	7 327 649,00	7 476 159,81	108,98	102,03
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	304 100,00	1 140 480,00	1 137 911,10	374,19	99,77
Výdaje celkem	4240	7 164 000,00	8 468 129,00	8 614 070,91	120,24	101,72
5321-Neinv. transfery obcím	4260	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	7 164 000,00	8 468 129,00	8 614 070,91	120,24	101,72
Saldo příjmů a výdajů po kons.	4440	2 235 800,00	2 118 177,00	3 186 361,81	142,52	150,43
Třída 8 - Financování	4450	-2 235 800,00	-2 118 177,00	-3 186 361,81	142,52	150,43
Financování celkem po konsolidaci	4470	-2 235 800,00	-2 118 177,00	-3 186 361,81	142,52	150,43

Vyúčtování finančních vztahů (státní rozpočet, státní fondy a národní fond)

Účelový znak	Položka	Text	Skutečnost (příjmy)	Skutečnost (výdaje)
13013	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	180 000,00	0,00
13101	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	45 000,00	0,00
17928	4216	Ost. př. transfery ze státního rozpočtu	400 000,00	0,00
29014	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	18 000,00	0,00
34053	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	35 000,00	0,00
98008	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	17 655,20	0,00
98071	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	0,00
98116	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	750 174,00	0,00
98187	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	15 797,00	0,00
98193	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	0,00

Finanční hospodaření zřízených PO a hospodaření s jejich majetkem

Příspěvkové organizace

Název organizace	IČ	Provozní příspěvek	Investiční příspěvek	Dotace	Hospodářský výsledek před zdaněním	Rezervní fond	Investiční fond
------------------	----	--------------------	----------------------	--------	------------------------------------	---------------	-----------------

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Ostatní doplňující údaje

V(e) 324XČ/ORGANIZACE

Dne 13.4.2019

Zpracoval [podpis]

Starosta [podpis]

Obecní úřad Bražec
 Vyvěšeno dne: 22.4.2019
 Sejmuto dne: 30.6.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Bražec**

IČO: 04498682

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.11.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 20.2.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání: **Obecní úřad Bražec**
Bražec 37
364 71 Bochov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/521/P dne 28.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Marie Ambrosová - starostka obce
- Dana Bohuslavová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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, kterým bylo samotné posouzení a vyhodnocení podkladů získaných v souvislosti s kontrolou byl učiněn dne 1.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bražec byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 20.11.2018 do 12.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do dne schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. UZO/25/367/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.6.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.9.2018 usnesením č. UZO/27/399/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.9.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 17.9.2018 usnesením č. UZO/27/400/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 17.9.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 29.10.2018 usnesením č. UZO/1/014/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 29.10.2018, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 usnesením č. UZO/2/032/18, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 10.12.2018,

	- rozpočtové opatření č. 6 schválené starostkou obce dne 11.12.2018, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 11.2.2019, - rozpočtové opatření č. 7 schválené starostkou obce dne 31.12.2018, zastupitelstvu obce dáno na vědomí dne 11.2.2019. Kompetence pro starostku obce ke schvalování posledních rozpočtových opatření za rok 2018 (tj. rozpočtového opatření č. 6 a č. 7) schválena zastupitelstvem obce ze dne 10.12.2018 usnesením č. UZO/2/031/18. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 11.12.2017 usnesením č. UZO/20/300/2017 rozpočet přebytkový. Příjmy ve výši 7.869.800,- Kč a výdaje ve výši 7.514.000,- Kč. Přebytek ve výši 355.800,- Kč. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u příjmů rozpočtové položky a rozpočtové paragrafy a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 11.12.2017, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 usnesením č. UZO/20/301/17. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Obec nemá dlouhodobé závazky ani dlouhodobé pohledávky a neplánuje žádné investiční akce. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 20.11.2017 do 12.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 7.6.2018 do 25.6.2018. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn až do dne schválení závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. UZO/25/364/18 a č. UZO/25/365/18. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách

	obce dne 29.6.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2018 usnesením č. UZO/25/366/18.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2018 ve výši 14.951.793,42 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 2.415.254,95 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 12.536.538,47 Kč) ke dni 30.9.2018. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2018 ve výši 15.789.071,65 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 1.403.963,62 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 14.385.108,03 Kč) ke dni 31.12.2018.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek na nájemném je vedena elektronicky v programu Swan, evidence místního poplatku ze psa je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány osobní formou. Ke dni 31.12.2018 byl evidován nedoplatek místního poplatku ze psa ve výši 200,- Kč, zaúčtovaný na analytickém účtu 315 0010 - Platby - poplatek ze psa. Za kontrolované období nebyl účetní jednotkou vystaven žádný platební výměr.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní a hospodářské činnosti za měsíc září 2018 od č. 2018000244 do č. 2018000271 a za měsíc prosinec 2018 od č. 2018000321 do č. 2018000327 a od č. 2018000329 do č. 2018000339.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce účinného v době od 15.11.2018 do 31.1.2019 a Směrnice č. 5/2016 - Inventarizace majetku a závazků vydané starostkou obce s účinností od 1.1.2016. Jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise pro fyzickou inventuru a jedna čtyřčlenná inventarizační komise pro dokladovou inventuru, provedení inventur stanoveno v termínu od 15.11.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 231, 241, 261, 262, 311, 331, 336, 337, 342, 374 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury hlavní i hospodářské činnosti.

	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 274 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2018 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 32.882,46 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 339 dodavatelských faktur, které byly k 31.12.2018 uhrazeny. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval ve výkazu rozvahy k 31.12.2018 nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro vydané faktury hlavní i hospodářské činnosti. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno 17 odběratelských faktur, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno 20 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 15.180,- Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 usnesením č. UZO/ZO/303/17 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Dva neuvolnění členové zastupitelstva obce se svých odměn vzdali. Usnesením zastupitelstva obce č. UZO/20/304/17 ze dne 14.12.2017 byla s účinností od 1.1.2018 schválena funkce místostarosty obce jako dlouhodobě uvolněná. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za období červen až září 2018. Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce ve funkci místostarosty obce bylo zjištěno, že měsíční odměna za období leden až září 2018 byla poskytnuta v jiné výši, než je stanoveno v příloze nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Měsíční odměna místostarostovi obce byla vyplácena ve výši 32.199,- Kč, správně měla být vyplácena ve výši 32.119,- Kč. Dne 20.2.2019 bylo kontrolou prověřeno, že přeplatek měsíční odměny, poskytnutý místostarostovi obce za období leden až září 2018, byl místostarostou obce vrácen ve výplatním období za měsíc říjen 2018. Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 29.10.2018 usnesením č. UZO/1/013/18 s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení, tj. od 29.10.2018

	(platné pro odměny vyplácené do 31.12.2018) s tím, že tři členové zastupitelstva obce se vzdali nároku na odměnu za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce a dále dne 10.12.2018 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Kontrola mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a neuvolněné členky zastupitelstva obce za měsíce říjen, listopad a prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 726 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. V18000644 do č. P18000685. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 969 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18000930 do č. P18000969.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za hlavní činnost a za hospodářskou činnost za měsíc září a prosinec 2018, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ve výši 56.263,- Kč nesouhlasil k 30.9.2018 se zůstatkem pokladní knihy hlavní činnosti, která ke dni 30.9.2018 vykazovala zůstatek ve výši 56.501,- Kč. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti (zůstatek ve výši 56.501,- Kč) a zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti (zůstatek ve výši 25.486,- Kč) ke dni 30.9.2018 v celkovém objemu 81.987,- Kč nesouhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna, který ke dni 30.9.2018 vykazoval zůstatek ve výši 81.749,- Kč. Ke dni kontroly nebyl pokladní deník opraven a nebylo doloženo zdůvodnění vzniklého rozdílu ve výši 238,- Kč. Zůstatek finančních prostředků pokladních knih v objemu 66.427,- Kč souhlasil k 31.12.2018 se stavem pokladní knihy hospodářské činnosti a se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M vykazovala k 31.12.2018 nulový zůstatek. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 20.6.2016, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018 od dokladu č. 110633 do dokladu č. 110724 v návaznosti na bankovní výpis č. 2018/9 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.

	Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, platbám nájemného, atd.
Účetnictví ostatní	Zastupitelstvo obce schválilo dne 23.5.2016 usnesením č. UZO/5/70/16 provozování hospodářské činnosti, jejímž předmětem je hospodaření v obecních lesích. Obec vede jednu číselnou řadu pro došlé faktury hlavní i hospodářské činnosti. K datu 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 19 dodavatelských faktur hospodářské činnosti. V knize odeslaných faktur pro hospodářskou činnost bylo k 30.9.2018 zapsáno celkem 11 odběratelských faktur. K datu 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 20 dodavatelských faktur hospodářské činnosti. V knize odeslaných faktur pro hospodářskou činnost bylo k 31.12.2018 zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, k 30.9.2018 ve výši 147.864,65 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2018 ve výši 182.963,65 Kč, souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost byl zisk ve výši 91.922,21 Kč. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost byl zisk ve výši 115.737,93 Kč.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.179.766,92 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.871.624,34 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 95,26 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.9.2018 přebytek ve finanční výši 2.308.142,58 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.9.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu a u rozpočtové položky 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.800.432,72 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,47 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.614.070,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,72 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 3.186.361,81 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a 4216 - Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů 6115 – Volby do zastupitelstev ÚSC, 6118 – Volba prezidenta republiky a 6119 – Ostatní zastupitelské orgány a volby.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.739.639,34 Kč. Za hospodářskou činnost byl ke dni 30.9.2018 vykázán zisk ve výši 91.922,21 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.9.2018 ve výši 1.831.561,55 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.621.135,85 Kč. Za hospodářskou činnost byl ke dni 31.12.2018 vykázán zisk ve výši 115.737,93 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2018 ve výši 1.736.873,78 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Obec nepředložila ke kontrole darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předložena jedna dohoda o pracovní činnosti uzavřená v kontrolovaném období, a to ze dne 22.1.2018 na činnost - úklid sněhu. Dohoda uzavřena na dobu určitou od 23.1.2018 do 30.4.2018 se stanoveným rozsahem pracovní doby maximálně 20 hodin týdně.

Dohody o provedení práce	Ke kontrole předloženo 5 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o práci: malíř - natěrač, instalatér (vodo), pomocný dělník, konzultant - vyúčtování nákladů za rok 2016 a čistič kanalizačních zařízení. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. Dohody o provedení práce uzavřené v období od 1.10.2018 do 31.12.2018 nebyly ke kontrole předloženy, jelikož v době konečného přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány Okresní správou sociálního zabezpečení v Karlových Varech.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Obec má pro poskytování dotací Pravidla pro poskytování dotací z rozpočtu obce Bražec, schválená zastupitelstvem obce dne 14.11.2016 usnesením č. UZO/10/143/16. Obec poskytla na základě žádosti ze dne 12.11.2018 spolku Res vitae, z. s., se sídlem Blahoslavova 659/18, 360 09 Karlovy Vary, IČO 69968209, dotaci ve výši 20.000,- Kč na poskytování sociálních služeb – pečovatelské služby. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a, odst. 3, zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.12.2018 usnesením č. UZO/2/175/18. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 1/2019 určené na celoroční činnost v roce 2019 uzavřené dne 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování akce stanoven poskytovatelem do 10.12.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec mj.: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Krajského úřadu Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 14.3.2018, dotace čerpána ve výši 17.655,20 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.881,80 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 14.3.2018, - investiční účelovou dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj, poskytnutou na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci identifikační číslo 117D815007663 ze dne 25.9.2018 ve výši 400.000,- Kč. Dotace je určena na realizaci akce "Dětské a workoutové hřiště v Bražci". Termín realizace akce stanoven poskytovatelem v termínu do 31.12.2018. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 11.2.2019, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o nájmu nebytových prostor č. 002/NSNP/2018. Předmětem nájmu jsou nebytové prostory v domě čp. 37 na stavební parcele č. 871 v k.ú. Bražec, a to místnost č. 22 o výměře 18 m² a společné sociální zázemí o výměře 12 m² v 1. nadzemním podlaží. Smlouva uzavřena mezi obcí a fyzickou osobou dne 13.3.2018 na dobu určitou od 13.3.2018 do 31.12.2018

	za účelem provozování kadeřnických služeb. Celkové nájemné stanoveno ve výši 1.200,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 13.2.2018 do 28.2.2018. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 12.3.2018 usnesením č. UZO/22/335/18, - pachtovní smlouva č. 001/NSP/2018 na pacht části pozemkové parcely p.č. 1077/1 o výměře 633 m² v k.ú. Bražec u Doupova, uzavřená dne 29.8.2018 mezi obcí a fyzickou osobou na dobu určitou od 1.9.2018 do 31.12.2018 za účelem užívání a používání jako zahrada. Roční pachtovné stanoveno ve výši 633,- Kč. Záměr propachtovat pozemek zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.6.2018 do 30.7.2018. Pacht schválen zastupitelstvem obce dne 27.8.2018 usnesením č. UZO/26/383/18.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 16.8.2018 mezi obcí (jako prodávající) a dvěma fyzickými osobami (jako kupující) o prodeji pozemku p.č. 921/2 o výměře 88 m², jehož součástí je stavba čp. 56 (rodinný dům), pozemku p.č. 919/2 o výměře 17 m², jehož součástí je stavba bez čp/če a pozemku p.č. 1076 o výměře 481 m², vše v k.ú. Bražec u Doupova. Úhrada kupní ceny ve výši 338.750,- Kč byla stanovena smluvně ve dvou splátkách, s tím, že úhrada první splátky kupní ceny ve výši 201.129,- Kč bude provedena před podpisem smlouvy. Druhá splátka (zbývající část kupní ceny) bude uhrazena do pěti let ode dne uzavření smlouvy v případě, že nebude proinvestována do zakoupené nemovitosti. První splátka kupní ceny ve výši 201.129,- Kč byla uhrazena třemi splátkami, a to dne 30.6.2018 (částka 160.000,- Kč), dne 10.7.2018 (částka 41.127,- Kč) a dne 10.10.2018 (částka 2,- Kč). Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.6.2017 do 28.6.2017, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2017 usnesením č. UZO/18/267/17.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 13.8.2018 uzavřená mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV - Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou společností Stav – elektro s.r.o., se sídlem 357 35 Chodov, Vintířovská 1149, IČO 26355639. Předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene k pozemku p.č. 1077/1 v k.ú. Bražec u Doupova za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Na jednorázovou náhradu ve výši 1.210,- Kč s DPH (1.000,- Kč bez DPH) vystavena faktura č. 2018000017 se splatností do 26.10.2018. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 17.7.2017 usnesením č. UZO/16/244/17.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dne 5.2.2018 usnesením č. UZO/21/328/18 schválilo zastupitelstvo obce Směrnici č. 1/2018 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15.2.2018. V kontrolovaném období uskutečnila obec veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci akce "Dětské a workoutové hřiště

	v Bražci" s předpokládanou hodnotou 563.680,- Kč bez DPH. Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na úřední desce obecního úřadu dne 7.6.2018. Současně zadavatel oslovil prostřednictvím e-mailu 3 potencionální dodavatele. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 3 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek provedeno dne 19.6.2018, protokol o hodnocení nabídek ze dne 19.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena v Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 25.6.2018 usnesením č. UZO/25/372/18. Smlouva o dílo uzavřena dne 10.7.2018 s vítězem soutěže společností TEWIKO systems, s.r.o., se sídlem 460 07 Liberec, Dr. Milady Horákové 185/66, IČO 25472887. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 558.800,- Kč bez DPH. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 318383 ze dne 30.9.2018 ve výši 558.800,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo, uzavřená dne 10.7.2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Dětské a workoutové hřiště v Bražci", nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla na profilu zadavatele uveřejněna vůbec, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 10.7.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla obcí vydána: - Směrnice č. 1/2018 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15.2.2018, - Směrnice č. 2/2018 - Ochrana osobních údajů s účinností od 27.8.2018, - Směrnice č. 3/2018 - Pro plnění práv subjektu údajů obce Bražec s účinností od 27.8.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 5.2.2018, 12.3.2018, 16.4.2018, 21.5.2018, 25.6.2018, 27.8.2018 a 17.9.2018. Na těchto zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo pronájmy bytových jednotek, převodem majetku, schválením dohody o provedení práce na odborného lesního hospodáře, zprávou o výsledku kontroly provedené finančním a kontrolním výborem, poskytnutím příspěvku na provoz Linky bezpečí, poskytnutím příspěvku na autobus na akci "Den dětí 2018", schválením Pravidel pro prodej bytových domů ve vlastnictví obce Bražec, schválením závěrečného účtu obce za rok 2017 a účetní závěrky sestavené k 31.12.2017, výběrem dodavatele veřejné zakázky "Dětské a workoutové hřiště v Bražci", schválením Pravidel pro doprodej bytových domů v majetku obce Bražec,

	rozpočtovými opatřeními a dalším. Zastupitelstvo obce pracovalo v počtu sedmi členů. Dne 29.10.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo obce zabývalo volbou starostky obce, volbou místostarosty obce, určením funkce starostky jako uvolněné, určením počtu členů kontrolního a finančního výboru, volbou předsedů a členů kontrolního a finančního výboru, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce včetně vzdání se nároku na odměnu za výkon funkce člena zastupitelstva obce u třech neuvolněných zastupitelů, rozpočtovým opatřením, plánem inventur na rok 2018, záměry pronájmu nebytových prostor a bytů, záměry pachtu částí pozemků, schválením dohody o provedení práce na odborného lesního hospodáře na rok 2019 a dalším. Zastupitelstvo obce se dále sešlo dne 10.12.2018. Na tomto zasedání se zastupitelstvo obce mimo jiného zabývalo rozpočtem obce na rok 2019, pověřením pro starostku obce k provedení posledních rozpočtových opatření za rok 2018, rozpočtovým opatřením, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2019, pronájmy bytů a nebytových prostor, poskytnutím dotace z rozpočtu obce pro Mateřskou školu Stružná, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Krajskou knihovnou Karlovy Vary na nákup a zpracování knihovních fondů a dalším.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 7.2.2018, 16.5.2018, 17.7.2018 a 21.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 12.2.2018, 17.5.2018, 18.7.2018 a 19.12.2018. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

II. Zástupce obce Bražec prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Dětské a workoutové hřiště v Bražci".

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec Bražec neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu a 4216 - Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec Bražec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, a to u rozpočtových paragrafů 6115 – Volby do zastupitelstev ÚSC, 6118 – Volba prezidenta republiky a 6119 – Ostatní zastupitelské orgány a volby.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

- Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **Napraveno.**

Porušený právní předpis: 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

- § 28 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Výsledek hospodaření". **Napraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **Napraveno.**
- § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, resp. dodatečný inventurní soupis, neobsahoval požadované údaje. **Napraveno.**

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. **Napraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **Napraveno.**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Napraveno.**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

- Uvolněnému místostarostovi obce byla poskytnuta vyšší měsíční odměna, než je stanoveno v příloze nařízením vlády. **Napraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo, uzavřenou dne 10.7.2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Dětské a workoutové hřiště v Bražci" do 15 dnů od jejího uzavření. **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Účetní záznam, provedený účetní jednotkou nebyl průkazný, jelikož nebyl odůvodněn vzniklý rozdíl zůstatku finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti a zůstatku pokladní knihy hospodářské činnosti k 30.9.2018 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu. **Nenapraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Obec Bražec neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům; a to u rozpočtové položky č. 4111 - Neinvestiční přijaté transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu a u rozpočtové položky č. 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2018:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo, uzavřenou dne 10.7.2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Dětské a workoutové hřiště v Bražci" do 15 dnů od jejího uzavření.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec Bražec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Dětské a workoutové hřiště v Bražci" v souladu se zákonem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

- Účetní záznam, provedený účetní jednotkou nebyl průkazný, jelikož nebyl odůvodněn vzniklý rozdíl zůstatku finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti a zůstatku pokladní knihy hospodářské činnosti k 30.9.2018 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Bražec za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Bražec k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 20.2.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Bražec nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 5.3.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Naděžda Klíčová
kontrolor

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bražec o počtu 19 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

O B E C B R A Ž E C

16
37
Bochov



Dne: 15. 3. 2019

Marie Ambrosová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Bražec	Marie Ambrosová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.