

Závěrečný účet za rok 2019

sestavený v Kč ke dni 31.12.2019

Údaje o organizace

Identifikační číslo	04498682
Název	OBEC BRAŽEC
Ulice	BRAŽEC 37
Obec	BRAŽEC
Pošta	364 71 BOCHOV

Kontaktní údaje

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

Doplňující údaje

Obsah závěrečného účtu

□

Obecní úřad Bražec

Vyvěšeno dne: 14.6.2020

Sejmuto dne:

Plnění rozpočtu města

Rozpis plnění daňových příjmů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
0000	1111	Daň z příjmů fyz. osob placená plátcí	700 000,00	700 000,00	899 454,02	128,49	128,49
0000	1112	Daň z příjmu fyz. osob placená poplatníkem	17 000,00	17 000,00	30 471,49	179,24	179,24
0000	1113	Daň z příjmu fyz. osob vybíraná srážkou	75 000,00	75 000,00	82 980,16	110,64	110,64
0000	1121	Daň z příjmů práv. osob	700 000,00	700 000,00	772 912,89	110,42	110,42
0000	1122	Daň z příjmů práv. osob za obce	500 000,00	930 000,00	929 670,00	185,93	99,96
0000	1211	Daň z přidané hodnoty	1 600 000,00	1 521 251,00	1 740 002,21	108,75	114,38
0000	1341	Poplatek ze psů	11 000,00	11 000,00	10 734,00	97,58	97,58
0000	1361	Správní poplatky	2 000,00	2 000,00	1 520,00	76,00	76,00
0000	1382	Zrušený odv. z loterií a pod. her kromě	18 000,00	18 000,00	20 832,30	115,73	115,73
0000	1511	Daň z nemovitých věcí	500 000,00	500 000,00	551 240,00	110,25	110,25
0000	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	210 000,00	12 402,00	12 402,00	5,91	100,00
0000	4112	NI př.transf. ze st.r. v rám. souh. dotv	90 000,00	123 396,00	123 400,00	137,11	100,00
0000	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	230 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0000	4122	NI. př. transf. od krajů	0,00	129 250,00	129 250,00	0,00	100,00
0000	4222	Inv. př. transfery od krajů	0,00	2 052 473,39	2 052 473,39	0,00	100,00
1012	2131	Příjmy z pronájmu pozemků	1 270 000,00	670 000,00	1 326 523,00	104,45	197,99
2321	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	35 000,00	35 000,00	20 273,92	57,93	57,93
3612	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 500 000,00	1 500 000,00	1 610 016,00	107,33	107,33
3612	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	1 150 000,00	1 150 000,00	1 137 643,00	98,93	98,93
3613	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	20 000,00	20 000,00	21 400,00	107,00	107,00
3613	2132	Příjmy z pronájmu ost. nem. věcí a jevic	35 000,00	35 000,00	11 900,00	34,00	34,00
3639	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	100 000,00	100 000,00	119 408,28	119,41	119,41
3639	3111	Příjmy z prodeje pozemků	300 000,00	641 000,00	640 875,00	213,63	99,98
3723	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	23 000,00	23 000,00	28 415,50	123,55	123,55
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 000,00	2 000,00	135,00	6,75	6,75
6171	2322	Přijaté pojistné náhrady	0,00	4 237,00	4 237,00	0,00	100,00
6310	2141	Příjmy z úroků	1 000,00	1 000,00	679,32	67,93	67,93
6330	4134	Převody z rozpočtových účtů	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
6409	2329	Ostatní nedaňové příjmy j.n.	0,00	381,00	381,00	0,00	100,00

Rozpis plnění daňových výdajů

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
1012	5169	Nákup ostatních služeb	300 000,00	300 000,00	166 902,00	55,63	55,63
1014	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00
2219	5139	Nákup materiálu j.n.	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2219	5169	Nákup ostatních služeb	1 400 000,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	120 000,00	120 000,00	112 639,00	93,87	93,87
2321	5021	Ostatní osobní výdaje	20 000,00	20 000,00	10 600,00	53,00	53,00
2321	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	40 000,00	41 150,00	41 141,00	102,85	99,98
2321	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	17 000,00	17 000,00	15 723,00	92,49	92,49
2321	5132	Ochranné pomůcky	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00
2321	5154	Elektrická energie	50 000,00	50 000,00	31 085,00	62,17	62,17
2321	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	48 235,90	96,47	96,47
2321	5171	Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	1 952 000,00	220 000,00	218 998,00	11,22	99,54
2321	6121	Budovy, haly a stavby	0,00	8 982 043,05	6 648 625,00	0,00	74,02
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	15 000,00	17 400,00	17 398,00	115,99	99,99
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	5 300,00	2 300,00	0,00	0,00	0,00
3314	5192	Poskytnuté náhrady	4 700,00	5 300,00	5 300,00	112,77	100,00
3399	5194	Věcné dary	25 000,00	25 000,00	13 294,00	53,18	53,18
3421	5194	Věcné dary	20 000,00	13 000,00	10 000,00	50,00	76,92
3421	6121	Budovy, haly a stavby	200 000,00	408 000,00	407 473,05	203,74	99,87

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
3421	6122	Stroje, přístroje a zařízení	0,00	49 000,00	48 629,90	0,00	99,24
3612	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	80 000,00	78 227,00	156,45	97,78
3612	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	0,00	17 000,00	11 298,00	0,00	66,46
3612	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	0,00	7 000,00	4 618,00	0,00	65,97
3612	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	9 000,00	8 126,00	0,00	90,29
3612	5139	Nákup materiálu j.n.	300 000,00	86 000,00	83 037,94	27,68	96,56
3612	5151	Studená voda	222 000,00	222 000,00	210 064,00	94,62	94,62
3612	5154	Elektrická energie	79 000,00	109 000,00	95 999,00	121,52	88,07
3612	5169	Nákup ostatních služeb	649 000,00	694 840,00	679 982,40	104,77	97,86
3613	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	5 000,00	4 080,00	81,60	81,60
3613	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	31 684,00	8 256,00	0,00	26,06
3631	5154	Elektrická energie	25 000,00	27 100,00	27 100,00	108,40	100,00
3634	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	370 000,00	390 000,00	386 995,00	104,59	99,23
3634	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	130 000,00	130 000,00	125 001,00	96,15	96,15
3634	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	57 000,00	75 000,00	70 356,00	123,43	93,81
3634	5139	Nákup materiálu j.n.	5 000,00	10 000,00	9 046,00	180,92	90,46
3634	5155	Pevná paliva	505 000,00	636 500,00	636 470,43	126,03	100,00
3634	5169	Nákup ostatních služeb	133 000,00	70 000,00	36 097,25	27,14	51,57
3639	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	50 000,00	50 000,00	37 636,00	75,27	75,27
3721	5169	Nákup ostatních služeb	20 000,00	57 255,00	57 254,93	286,27	100,00
3722	5169	Nákup ostatních služeb	305 000,00	282 595,00	282 561,98	92,64	99,99
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	90 000,00	156 200,00	156 184,20	173,54	99,99
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	10 000,00	29 500,00	29 488,00	294,88	99,96
3745	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	30 000,00	62 300,00	62 265,00	207,55	99,94
3745	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	14 000,00	26 400,00	26 372,00	188,37	99,89
3745	5132	Ochranné pomůcky	0,00	6 400,00	6 362,69	0,00	99,42
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	0,00	42 000,00	41 836,00	0,00	99,61
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	62 000,00	53 000,00	52 477,16	84,64	99,01
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	22 000,00	22 000,00	18 714,00	85,06	85,06
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	100,00
3745	5169	Nákup ostatních služeb	102 000,00	87 100,00	84 729,70	83,07	97,28
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.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00	100,00
5279	5901	Nespecifikované rezervy	10 000,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	296 000,00	296 000,00	283 335,00	95,72	95,72
6112	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	24 000,00	40 201,00	40 201,00	167,50	100,00
6117	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	0,00	6 715,00	6 715,00	0,00	100,00
6117	5021	Ostatní osobní výdaje	0,00	1 185,00	1 185,00	0,00	100,00
6117	5169	Nákup ostatních služeb	0,00	19 665,00	3 067,00	0,00	15,60
6117	5173	Cestovné	0,00	780,00	780,00	0,00	100,00
6117	5175	Výdaje na poř. věcí a služeb - pohoštění	0,00	655,00	655,00	0,00	100,00
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 000 000,00	909 000,00	715 625,00	71,56	78,73
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	50 000,00	68 000,00	67 892,00	135,78	99,84
6171	5031	Pov. poj. na soc. zab. a př. na st.p.z.	200 000,00	255 000,00	252 604,00	126,30	99,06
6171	5032	Pov. poj. na veřejné zdravotní pojištění	200 000,00	200 000,00	108 569,00	54,28	54,28
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	200 000,00	150 000,00	87 948,10	43,97	58,63
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	233 000,00	130 000,00	98 033,85	42,07	75,41
6171	5151	Studená voda	6 000,00	10 000,00	9 181,00	153,02	91,81
6171	5154	Elektrická energie	22 000,00	32 000,00	24 601,00	111,82	76,88
6171	5156	Pohonné hmoty a maziva	0,00	3 000,00	2 002,00	0,00	66,73
6171	5161	Poštovní služby	2 000,00	2 000,00	954,00	47,70	47,70
6171	5162	Služby elektronických komunikací	30 000,00	30 000,00	25 103,56	83,68	83,68
6171	5163	Služby peněžních ústavů	0,00	600,00	563,01	0,00	93,83
6171	5166	Výdaje na dodav. pořízení informací	146 000,00	140 000,00	109 878,00	75,26	78,48
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	200 000,00	100 000,00	84 175,50	42,09	84,18
6171	5168	Zpracování dat a služby souv. s IT a kom	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6171	5169	Nákup ostatních služeb	400 000,00	406 000,00	405 629,38	101,41	99,91

Paragraf	Položka	Text	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
6171	5171	Výdaje na dodavatel.zajišť.opravy a údrž	50 000,00	50 000,00	11 910,60	23,82	23,82
6171	5172	Výdaje na nákup softwaru a poč.programů	10 000,00	25 000,00	23 530,90	235,31	94,12
6171	5173	Cestovné	25 000,00	25 529,00	25 504,00	102,02	99,90
6171	5182	Převody vlastní pokladně	0,00	34 326,00	34 326,00	0,00	100,00
6171	5194	Věcné dary	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00
6171	6123	Dopravní prostředky	500 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6310	5163	Služby peněžních ústavů	7 000,00	7 000,00	6 463,60	92,34	92,34
6320	5038	Pov. poj. na úrazové pojištění	8 000,00	8 000,00	5 224,00	65,30	65,30
6320	5163	Služby peněžních ústavů	32 000,00	62 000,00	61 563,00	192,38	99,30
6330	5341	Převody vlast.fond.hosp.činnosti	0,00	207 000,00	206 323,00	0,00	99,67
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
6399	5362	Platby daní a poplatků st. rozpočtu	20 000,00	20 000,00	7 543,00	37,72	37,72
6399	5365	Platby daní a poplat.kraj.,obcím a st.f	480 000,00	930 000,00	929 670,00	193,68	99,96

Financování

Financování

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Krátkodobé přijaté půjčky	8113	0,00	4 570 569,66	4 333 567,03	0,00	94,81
Změna stavu krátk. prostřed.na účtech	8115	2 690 000,00	2 685 763,00	-1 863 302,48	-69,27	-69,38
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	2 690 000,00	7 256 332,66	2 511 205,55	93,35	34,61

Stavy a obráty na bankovních účtech

Text	Číslo řádku	PS k 1. 1.	Stav	Změna stavu BÚ
Základní běžný účet ÚSC	6010	15 789 071,65	17 652 374,13	-1 863 302,48
Běžné účty fondů ÚSC	6020	0,00	0,00	0,00
Běžné účty celkem	6030	15 789 071,65	17 652 374,13	-1 863 302,48
Pokladna	6040	0,00	0,00	0,00

Peněžní fondy

Majetek

	Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
	AKTIVA CELKEM		74 960 477,07	18 126 560,45	56 833 916,62	51 671 012,40
A.	Stálá aktiva		56 547 668,18	18 116 461,45	38 431 206,73	34 662 060,10
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		184 998,94	184 998,94	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	184 998,94	184 998,94	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		56 362 669,24	17 931 462,51	38 431 206,73	34 662 060,10
1.	Pozemky	031	15 456 385,18	0,00	15 456 385,18	15 463 606,50
2.	Kulturní předměty	032	100 321,10	0,00	100 321,10	100 321,10
3.	Stavby	021	38 315 600,50	16 681 362,00	21 634 238,50	18 514 786,50
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	782 609,00	248 692,00	533 917,00	583 346,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	1 001 408,51	1 001 408,51	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	706 344,95	0,00	706 344,95	0,00
B.	Oběžná aktiva		18 412 808,89	10 099,00	18 402 709,89	17 008 952,30
II.	Krátkodobé pohledávky		297 889,00	10 099,00	287 790,00	970 490,00
1.	Odběratelé	311	149 159,00	10 099,00	139 060,00	55 316,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	148 530,00	0,00	148 530,00	164 419,00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	200,00	0,00	200,00	200,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	750 174,00
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	381,00

		Název položky	SU	BO - brutto	BO - korekce	BO - netto	MO - netto
	III.	Krátkodobý finanční majetek		18 114 919,89	0,00	18 114 919,89	16 038 462,30
	9.	Běžný účet	241	427 868,76	0,00	427 868,76	182 963,65
	11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	17 652 374,13	0,00	17 652 374,13	15 789 071,65
	17.	Pokladna	261	34 677,00	0,00	34 677,00	66 427,00

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

Text	Číslo řádku	SR	UR	Zůstatek	%SR	%UR
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	4 123 000,00	4 474 251,00	5 039 817,07	122,24	112,64
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	4 136 000,00	3 540 618,00	4 281 012,02	103,51	120,91
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	300 000,00	641 000,00	640 875,00	213,63	99,98
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	530 000,00	4 317 521,39	4 317 525,39	814,63	100,00
Příjmy celkem	4050	9 089 000,00	12 973 390,39	14 279 229,48	157,10	110,07
Konsolidace příjmů	4060	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
4122-Neinv. příj. transf. od reg. org.	4110	0,00	129 250,00	129 250,00	0,00	100,00
4134-Převody z rozpočtových účtů	4140	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
4222-Inv. přijaté transfery od regionů	4180	0,00	2 052 473,39	2 052 473,39	0,00	100,00
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	9 089 000,00	10 973 390,39	12 279 229,48	135,1	111,90
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	11 079 000,00	10 790 680,00	9 685 707,08	87,42	89,76
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	700 000,00	9 439 043,05	7 104 727,95	1 014,96	75,27
Výdaje celkem	4240	11 779 000,00	20 229 723,05	16 790 435,03	142,55	83
Konsolidace výdajů	4250	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
5345-Přev. vlast. rozp. fondům	4300	0,00	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	100,00
Výdaje celkem po konsolidaci	4430	11 779 000,00	18 229 723,05	14 790 435,03	125,57	81,13
Saldo příjmů a výdajů po kons.	4440	-2 690 000,00	-7 256 332,66	-2 511 205,55	93,35	34,61
Třída 8 - Financování	4450	2 690 000,00	7 256 332,66	2 511 205,55	93,35	34,61
Financování celkem po konsolidaci	4470	2 690 000,00	7 256 332,66	2 511 205,55	93,35	34,61

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.	0,00	0,00
13101	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	0,00
17928	4216	Ost. př. transfery ze státního rozpočtu	0,00	0,00
29014	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	0,00
34053	4116	Ost. NI př.transfer. ze státního rozp.	0,00	0,00
98008	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	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.	0,00	0,00
98187	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	0,00
98193	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	0,00	0,00
98348	4111	NI př.transf. ze všeob.pokl.sp.st.rozp.	12 402,00	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) *Blažec*

Dne *15.6.2020*

Zpracoval *[signature]*

Starosta *[signature]*

OBEC BRAŽEC
IČ: 044 98 682
Bražec čp. 37
364 71 Bochoř
②

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.12.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 29.04.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 23.04.2019 v souladu s § 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 20.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Bražec

Bražec 37

364 71 Bochov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 2019/185/P dne 26.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 20.1.2020 a dodatku č. 2 ze dne 9.3.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Dagmar Boušová, DiS.

Mgr. Jitka Brodská

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:

Naděžda Klíčová

Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 29.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu

	od 23.11.2018 do 10.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla vzhledem k datu schválení rozpočtu obce na rok 2019 stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 11.6.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. UZO/5/084/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.6.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2019 usnesením č. UZO/6/103/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.9.2019, - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 usnesením č. UZO/8/127/19, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.12.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, usnesením č. UZO/2/029/18, schválen schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 9.089.000,- Kč a výdaje ve výši 11.779.000,- Kč. Schodek ve výši 2.690.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.12.2018 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě 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 na období let 2019 až 2020 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 na období let 2019 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.12.2017 (tj. do 30 dnů od jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno

	nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2019 usnesením č. UZO/8/128/19. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Obec nemá dlouhodobé závazky ani dlouhodobé pohledávky a neplánuje žádné investiční akce. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 13.12.2019 do 30.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 na úřední desce obecního úřadu nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.12.2019 (tj. do 30 dnů od jeho schválení) doposud Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 15.3.2019 do 8.4.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2019 usnesením č. UZO/4/067/19. 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.4.2019 (tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení) doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce za rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31.12.2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 usnesením č. UZO/5/085/19.
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 30.11.2019 ve výši 16.256.913,69 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši

	1.836.328,14 Kč) ke dni 30.11.2019 a u České národní banky (zůstatek ve výši 14.420.585,55 Kč) ke dni 29.11.2019. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2019 ve výši 17.652.374,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (zůstatek ve výši 2.563.053,63 Kč) a u České národní banky (zůstatek ve výši 15.089.320,50 Kč) ke stejnému datu.
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 31.12.2019 byla evidována jedna pohledávka ze psa ve výši 200,- Kč.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury hlavní a hospodářské činnosti za měsíc říjen a listopad 2019 od č. 2019000358 do č. 2019000386. Kontrola dodavatelských faktur za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného starostkou obce a schváleného zastupitelstvem obce dne 23.9.2019 usnesením č. UZO/6/199/19 účinného v době od 15.11.2019 do 31.1.2020 a dále 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 fyzických inventur stanoveno v termínu od 15.11.2019 do 31.12.2019 a dokladových inventur v termínu od 15.11.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 241, 261, 311, 315, 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 1.1.2019 do 30.11.2019 bylo do knihy došlých faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem 386 dodavatelských faktur. Ke dni 30.11.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši - 872,54 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V knize došlých faktur byly dále vykázaný neuhrazené faktury v celkové výši 2.625,45 Kč. Jedná se o faktury s přenesenou daňovou povinností, DPH bude odvedena v průběhu měsíce prosince 2019. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno celkem

	417 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 2.202,20 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede jednu číselnou řadu pro vydané faktury hlavní i hospodářské činnosti. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.11.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno 19 odběratelských faktur. K 30.11.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 7.168,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur hlavní a hospodářské činnosti zapsáno 21 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury (z toho 2 po splatnosti a 1 ve splatnosti) ve výši 26.620,- Kč, která byla zaúčtována 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 dne 10.12.2018 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Ke kontrole předloženy výplatní listky uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc září 2019. Kontrolou bylo zjištěno, že obecní úřad nevyplácel odměnu třem neuvolněným členům zastupitelstva obce dle přijatého usnesení zastupitelstva obce č. UZO/2/033/18 ze dne 10.12.2019. Kontrolou výplatních listin bylo zjištěno, že odměna třem neuvolněným členům zastupitelstva obce dle přijatého usnesení zastupitelstva obce č. UZO/2/033/18 ze dne 10.12.2019 byla dodatečně vyplacena ve výplatním měsíci leden 2020.
Pokladní doklad	Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za hlavní činnost a za hospodářskou činnost za měsíc listopad 2019, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ve výši 67.478,- Kč souhlasil k 30.11.2019 se zůstatkem pokladní knihy hlavní činnosti, která ke dni 30.11.2019 vykazovala zůstatek ve výši 67.478,- Kč. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 30.11.2019 (zůstatek ve výši 67.478,- Kč) a zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 30.11.2019 (zůstatek ve výši 376,- Kč) v celkovém objemu 67.854,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 20.6.2016, nebyl v kontrolovaném měsíci

	překročen. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy účetní jednotky za hlavní činnost a za hospodářskou činnost za měsíc prosinec 2019, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ve výši 34.326,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se zůstatkem pokladní knihy hlavní činnosti, která ke dni 31.12.2019 vykazovala zůstatek ve výši 34.326,- Kč. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hlavní činnosti k 31.12.2019 (zůstatek ve výši 34.326,- Kč) a zůstatek finančních prostředků pokladní knihy hospodářské činnosti k 31.12.2019 (zůstatek ve výši 351,- Kč) v celkovém objemu 34.677,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu.
Pokladní kniha (deník)	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.11.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 930 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad 2019 od č. P19000900 do č. P19000930. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hlavní činnosti vystaveno celkem 1011 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc prosinec 2019 nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.11.2019. Výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.12.2019 nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.11.2019 a k 31.12.2019.
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 30.11.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 9 dodavatelských faktur hospodářské činnosti. V knize odeslaných faktur pro hospodářskou činnost bylo k 30.11.2019 zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, k 30.11.2019 ve výši 41.630,02 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. V kontrolovaném období 1.1.2019 do 30.11.2019 bylo v pokladní

	knize hospodářské činnosti zapsáno celkem 11 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly pokladní doklady od č. P19800001 do č. V19800011 (zapsané v pokladní knize v měsících březen, duben, květen a červen 2019). Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.11.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 272.586,96 Kč. K datu 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 11 dodavatelských faktur hospodářské činnosti. V knize odeslaných faktur pro hospodářskou činnost bylo k 31.12.2019 zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet, který obsahuje prostředky hospodářské činnosti, k 31.12.2019 ve výši 427.868,76 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. V kontrolovaném období 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize hospodářské činnosti zapsáno celkem 14 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Kontrola pokladních dokladů, zapsaných v pokladní knize v měsíci prosinec 2019, nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období za hospodářskou činnost byla ztráta ve výši 1.655,64 Kč.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.11.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.275.041,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.181.707,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,04 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.11.2019 schodek ve finanční výši 3.906.665,99 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.279.229,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 111,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.790.435,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,13 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2019 schodek ve finanční výši 2.511.205,55 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 30.11.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 586.314,33 Kč. Za hospodářskou činnost byla ke dni 30.11.2019 vykázána ztráta ve výši 272.586,96 Kč.

	Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 30.11.2019 ve výši - 858.901,29 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 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byla ztráta ve výši 832.378,76 Kč. Za hospodářskou činnost byla ke dni 31.12.2019 vykázána ztráta ve výši 1.655,64 Kč. Celkový výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkazu zisku a ztráty účetní jednotky ke dni 31.12.2019 ve výši - 834.034,40 Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Účetní jednotka omylem zaúčtovala výnosy z prodaného dlouhodobého majetku obce za rok 2019 ve výši 640.875,- Kč na syntetický účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků místo na syntetický účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků.
Darovací smlouvy	Obec nepředložila ke kontrole darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole předloženy 3 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období. Jednalo se o činnosti - úklid bytového fondu 2x a úklid veřejného prostranství. Rozsah pracovní doby u všech předložených dohod stanoven maximálně do 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období bylo uzavřeno 15 dohod o provedení práce. Kontrolou prověřeno 6 dohod o provedení práce, a to na práci: uklízečky, čističe kanalizačních zařízení, konzultanta - vyúčtování nákladů za rok 2018, lakýrnické práce - služební auto, kronikáře Obce Bražec a konzultanta - DPH. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
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. V kontrolovaném období poskytla obec dotaci ve výši 10.000,- Kč příspěvkové organizaci Mateřská škola, se sídlem 364 72 Stružná 58, na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2/2019, uzavřené dne 11.12.2019 a to na celoroční činnost. Náležitosti žádosti a veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec mj.: - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru životního prostředí a zemědělství, poskytnutou na základě

	veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK01842/2019 uzavřené dne 30.5.2019, ve výši 2.164.874,52 Kč, určenou na realizaci akce „Bražec - kanalizace“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 22.11.2019, resp. do dne ukončení smlouvy. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 8.11.2019, skutečné celkové výdaje na akci činily 6.386.041,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Kontrola předložena: - pachtovní smlouva č. 029/NSP/2019 o pachtu pozemku p.č. 1077/1 o výměře 235,3 m2 v k.ú. Bražec u Doupova, obec Bražec, uzavřená mezi obcí Bražec (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 27.9.2019 na dobu neurčitou počínaje dnem 1.10.2019, za účelem zahrádkářské činnosti. Pachtovné stanoveno ve výši 235,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.6.2019 do 30.8.2019, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 23.9.2019 usnesením č. UZO/6/092/19; - pachtovní smlouva č. 001/2019 o pachtu pozemků dle přílohy č. 1 o celkové výměře 111424 m2 v k.ú. Bražec u Doupova a Bražec u Těšetic, obec Bražec, uzavřená mezi obcí Bražec (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) dne 1.3.2019 na dobu neurčitou počínaje dnem 1.3.2019 za účelem provozování zemědělské výroby. Pachtovné stanoveno ve výši 59.333,30 Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.12.2018 do 15.1.2019, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 11.2.2019 usnesením č. UZO/3/054/19.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 13.3.2019 uzavřená s dodavatelem BĀČA stavební s.r.o., se sídlem Na Vlečce 179, 360 01 Otovice, IČO 04283554, na provedení zakázky "Bražec - kanalizace". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 6.735.444,18 Kč s DPH, smlouva o dílo na uvedenou zakázku byla uzavřena dne 13.3.2019. Dne 7.10.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým byl zúžen rozsah sjednaných prací a stanovena nová cena zakázky ve výši 6.386.040,42 Kč s DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 190100011 ze dne 30.4.2019 ve výši 353.153,- Kč s DPH (291.861,60 Kč s DPH), uhrazená dne 7.5.2019, - č. 190100021 ze dne 31.5.2019 ve výši 1.192.683,- Kč s DPH (985.688,- Kč s DPH), uhrazená dne 4.6.2019, - č. 190100034 ze dne 28.6.2019 ve výši 751.525,- Kč s DPH (621.095,- Kč s DPH), uhrazená dne 1.7.2019, - č. 190100039 ze dne 31.7.2019 ve výši 1.612.492,- Kč s DPH (1.332.638,- Kč s DPH), uhrazená dne 31.7.2019, - č. 190100043 ze dne 30.8.2019 ve výši 934.516,- Kč s DPH (772.327,- Kč s DPH), uhrazená dne 2.9.2019, - č. 190100048 ze dne 28.9.2019 ve výši 1.541.672,- Kč s DPH

	(1.274.109,- Kč s DPH), uhrazená dne 21.10.2019. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva na veřejnou zakázku "Bražec - kanalizace" ze dne 13.3.2019 a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 7.10.2019 byly na profilu zadavatele uveřejněny dne 5.12.2019, tj. nebyly uveřejněny na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 10.12.2019, tj. byla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kontrola předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 27.5.2019 mezi obcí Bražec (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 970 (zastavěná plocha a nádvoří), jehož součástí je stavba - rodinný dům č.p. 73 (rodinný dům) a pozemek p.č. 1789/1 (ostatní plocha a jiná plocha) o výměře 9034 m² v k.ú. Bražec u Doupova. Smluvní cena ve výši 340.875,- Kč byla uhrazena dne 26.6.2019 na bankovní účet vedený u Československé obchodní banky, a.s., účetní doklad č. 110546. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 27.8.2018 usnesením č. UZO/26/385/18, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 29.6.2018 do 30.7.2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec Bražec nepředložila ke kontrole smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou v kontrolovaném období.
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 15.4.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byl obcí vydán Dodatek č. 1 a č.2 k interní Směrnici o rozpočtu č. 10/2019 schválené dne 30.12.2019 usnesením č. UZP/8/123/19.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 11.2.2019, 8.4.2019, 24.6.2019, 23.9.2019, 4.11.2019 a 30.12.2019. Na těchto zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo pronájmy bytů, pachtem zemědělských pozemků, projednáním a schválením dohody o provedení práce, podáním žádosti o poskytnutí dotace z ministerstva pro místní rozvoj, rozpočtovými opatřeními, zprávou o výsledku kontroly provedené kontrolním a finančním výborem, schválení Pravidel pro prodej palivového dříví z pozemků obce Bražec pro rok 2019, závěrečným účtem obce za rok 2018, poskytnutím finančního příspěvku na provoz Linky bezpečí, výběrem firmy na provedení oplocení a stavebních úprav dětského hřiště v Bražci a na provedení opravy ochranného nátěru střechy domu č.p. 57, účetní závěrkou obce za rok 2018, záměrem směny pozemků v majetku obce a v majetku VLS ČR s.p., schválením výše odměny pro předsedkyni finančního výboru, schválením plánu inventur za rok 2019, prodejem movitého majetku, pronájmem nebytového prostoru prodejny

	se smíšeným zbožím, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2021 - 2022, rozpočtem obce na rok 2020, pověřením starostky obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2019, výši odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce s účinností od 1.1.2020, projednáním a schválením žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce na rok 2020 knihovně Bražec a společnosti Res vitae z.s. a dalším. Náležitosti zápisu ze dne 30.12.2019 včetně přijatých usnesení nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.
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 18.2.2019 a 27.11.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 2.4.2019 a 17.9.2019. 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,
- ▣ nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- ▣ neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- ▣ nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. 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: 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. (napraveno)

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

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

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

byl zjištěn následující nedostatek:

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. (napraveno)
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. (napraveno)
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (napraveno)

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Kontrolou bylo zjištěno, že obecní úřad nevyplácel odměnu třem neuvolněným členům zastupitelstva obce dle přijatého usnesení zastupitelstva obce č. UZO/2/033/18 ze dne 10.12.2019. (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 na veřejnou zakázku "Bražec - kanalizace" uzavřenou dne 13.3.2019 a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 7.10.2019 do 15 dnů od jejího uzavření. (nenapraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

II. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 11.12.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 11.12.2019 za období od 01.01.2019 do 30.11.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., Mgr. Jitka Brodská, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Konečného přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 29.04.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, Naděžda Klíčová, Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Bražec za rok 2019:

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 na veřejnou zakázku "Bražec - kanalizace" uzavřenou dne 13.3.2019 a Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 7.10.2019 do 15 dnů od jejího uzavření.

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

- c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,12 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 04.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Bc. Dagmar Klémáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Máďežda Klíčová
kontrolor

Ing. Dana Matoušková
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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 18 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC BRAŽEC

16.04.98 852

3.5.2020 6p.37

31.1.2020

Marié Ambrosová

Dne: 7.5.2020

Marié 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povine 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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,- Kč.