

SpZn: SZ_075861/2017/KUSK
Čj.: 001016/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY II

IČ: 00235288
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2017 bylo zahájeno dne 24. 7. 2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2017
- 18. 4. 2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břežany II
Břežany II 32
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Tomáš Brázda - starosta
Jana Kraftová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 18.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016, zveřejněn od 20.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2016 - 16.12.2016

Schválený rozpočet

- roku 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 jako přebytkový, přebytek bude použit na úhradu splátek dlouhodobého úvěru.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 5.1.2017 (Mateřská škola Břežany II)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce - č. 1 (schváleno 27.2.2017; zveřejněno 20.3.2017), č. 2 (29.3.2017; 20.4.2017), č. 3 (26.4.2017; 19.5.2017), č. 4 (29.5.2017; 20.6.2017), č. 5 (28.6.2017; 18.7.2017), č. 6 (30.8.2017; 20.9.2017), č. 7 (27.9.2017; 17.10.2017), č. 8 (30.10.2017; 20.11.2017), č. 9 (29.11.2017; 15.12.2017), č. 10 (20.12.2017; 15.1.2018)

Závěrečný účet

- roku 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 20.6.2017
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.4.2017 - 29.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2017 (ze dne 15.11.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 23.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2017 (ze dne 20.11.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 5.2.2018)

Rozvaha

- za období 10/2017 (ze dne 20.11.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 5.2.2018)

Příloha rozvahy

- za období 10/2017 (ze dne 20.11.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 5.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2017

Hlavní kniha

- za období 10/2017 (ze dne 20.11.2017)
- za období 12/2017 (ze dne 5.2.2018)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic - KDF, poř. č. 1 - 325 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Gordic - KOF, poř. č. 20170001 - 20170887 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 205 až č. 220, 273 až č. 325

Bankovní výpis

- k účtu č. 9229151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 169 ze dne 1.10.2017 až č. 190 ze dne 31.10.2017, č. 210 ze dne 1.12.2017 až č. 229 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-4612151/0710, Česká národní banka, výpis č. 19 ze dne 12.10.2017 až č. 21 ze dne 31.10.2017, č. 24 ze dne 18.12.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017

- k účtu č. 3947589309/0800, Česká spořitelna, a.s., výpis č. 10 za období 1.10.2017 - 31.10.2017, č. 12 za období 1.12.2017 - 31.12.2017
- k účtu č. 418796499/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), výpis č. 023 za období 1.12.2017 - 15.12.2017 až č. 024 za období 16.12.2017 - 31.12.2017

Účetní doklad

- k účtu č. 9229151/0100 - č. 169 až č. 190, č. 210 až č. 229
- k účtu č. 94-4612151/0710 - č. 100019 až č. 100021, č. 100024 až č. 100025
- k účtu č. 3947589309/0800 - č. 120010, 1200012
- předpisy faktur došlých - č. 1205 až č. 1220, č. 1273 až č. 1325
- k pokladně - č. 50877 až č. 50946, č. 50998 až č. 51083

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2017, 12/2017
- ověření zůstatku pokladní hotovosti provedeno dne 27.11.2017 v 10 hodin 20 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 14.099,-, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. 985 ze dne 24.11.2017)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady č. 877 ze dne 2.10.2017 až č. 946 ze dne 31.10.2017, č. 998 ze dne 1.12.2017 až č. 1083 ze dne 22.12.2017

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic (poplatek ze psů, za komunální odpad) - dle potřeby

Evidence pohledávek

- vedena v programu Gordic (stočné, poplatek za komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace obce r. 2017, zejména: Plán inventur ze dne 29.11.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2017, inventurní soupisy majetku k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, výpisy LV za obec a příslušná katastrální území k 31.12.2017 (dle potřeby)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období říjen (uvolněný starosta, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky (obec, Mateřská škola) za rok 2016 ze dne 30.3.2017.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo S176104 ze dne 22.5.2017 uzavřená se zhotovitelem David Ečer - Okna, Poděbrady na realizaci díla "Dodávka dveří, demontáž starých a montáž nových vchodových dveří do budovy staré MŠ v čp. 63" v ceně díla Kč 64.829,89 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2017.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 31.10.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. P.F. a pí D.D. na prodej pozemku p.č. 1002/23 o výměře 18 m² (ostatní plocha) v k.ú. Břežany II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2017.
- Kupní smlouva ze dne 25.10.2017 (obec prodávající) uzavřená s pí K.H. na prodej pozemku p.č. 1002/15 o výměře 58 m² (ostatní plocha) v k.ú. Břežany II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.8.2017.
- Kupní smlouva ze dne 10.2.2017 (obec prodávající) uzavřená s p. Ing. V.K. na prodej pozemku parc. č. 1002/11 o výměře 17 m² (zahradka) v k.ú. Břežany II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.9.2016.

- Kupní smlouva ze dne 25.1.2017 (obec kupující) uzavřená s p. D.K. a p. V.M. na pořízení pozemku p.č. 103/130 o výměře 556 m² a p.č. 103/150 o výměře 39 m² (ostatní plocha) vše v k.ú. Břežany II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2016.

Darovací smlouvy

- ze dne 27.4.2017 (obec obdarovaná) uzavřená s firmou České lupkové závody, a.s., na finanční dar ve výši Kč 10.000,- na "financování sportovních a kulturních akcí při výchově mládeže nebo financování potřeb v rámci školství".
- ze dne 27.2.2017 (obec dárce) uzavřená s Babyboxem pro odložené děti - STATIM, z.s., Praha 10 - Hájek v částce Kč 6.000,-. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2017.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 1.1.2017 (obec propachtovatel) uzavřená s p. Ing. J.P. na pozemky p.č. 1168, 1179, 1194, 1197, 1198, 1225, 1244, 1245, 1251, 1252, 1360, 1361, 1371, 1377, 1378, 1381, 1402, 1414, 1437, 1463, 1467, 1468, 1484, 1491, 1514, 1524, 1528, 1536, 1537, 1538, 1560 vše v k.ú. Břežany II o celkové výměře 199.292 m² na dobu určitou 10 let tj. do 31.12.2026.
- Pachtovní smlouva ze dne 21.12.2017 (obec propachtovatel) uzavřená s p. Ing. J.P. na pozemky p.č. 1179, 11941, 1197, 1225, 1244, 1245, 1251, 1333, 13690, 1361, 1371, 1377, 1378, 1381, 1402, 1414, 1436, 1437, 1463, 1467, 1468, 1484, 1491, 1494, 1514, 1524, 1528, 1536, 1538 o celkové výměře 150.537 m² (ostatní plocha), p.č. 1168, 1537 o výměře 38.637 m² (orná půda), p.č. 1195, 1198, 1252, 1560 (trvalý travní porost) o celkové výměře 16.746 m² vše v k.ú. Břežany II na dobu určitou 5 let tj. do 31.12.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 1002/15 o výměře 58 m² (ostatní plocha) v k.ú. Břežany II, zveřejněn ve dnech 25.7.2017 - 8.8.2017
- prodat pozemky p.č. 1002/11 o výměře 17 m², 1002/21 o výměře 18 m², 1002/22 o výměře 39 m² a č. 1002/23 o výměře 18 m², zveřejněn ve dnech 31.8.2016 - 14.9.2016
- pronajmout pozemky p.č. 1179, 11941, 1197, 1225, 1244, 1245, 1251, 1333, 13690, 1361, 1371, 1377, 1378, 1381, 1402, 1414, 1436, 1437, 1463, 1467, 1468, 1484, 1491, 1494, 1514, 1524, 1528, 1536, 1538 o celkové výměře 150.537 m² (ostatní plocha), p.č. 1168, 1537 o výměře 38.637 m² (orná půda), p.č. 1195, 1198, 1252, 1560 o celkové výměře 16.746 m² vše v k.ú. Břežany II, zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 18.12.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6016123/1 Břežany II (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 103/8, 1401, 1402 v k.ú. Břežany II za jednorázovou náhradu ve výši Kč 8.500,-. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2017.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2017 ze dne 21.4.2017 uzavřená s SK Břežany II z.s. v částce Kč 70.000,- na "činnost příjemce v roce 2017" s termínem vyúčtování do 30.11.2017. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2016 na základě žádosti ze dne 12.12.2016. Smlouva zveřejněna dne 21.4.2017. Vyúčtování dotace ze dne 30.11.2017.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.5.2017 - p. J.D. v rozsahu 20 hodin (práce dle potřeb obce) ve dnech 1.5. - 31.5.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 9.10.2017 - pí J.Š. v rozsahu 10 hodin (distribuce volebních lístků)
- ze dne 16.10.2017 - pí J.Š. v rozsahu 6 hodin (úklid volební místnosti)
- ze dne 16.10.2017 - pí Z.Š. v rozsahu 6 hodin (úklid volební místnosti)
- ze dne 3.10.2017 - p. Ing. K.K. v rozsahu 15 hodin měsíčně (tiskařské práce pro obec)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Údržba zeleně - Zahradní traktor s vysokovýšpěm" k faktuře č. 731043 ze dne 9.6.2017, dodavatel Werco Kolín s.r.o., na žací profesionální traktor Bulldog, vysokovýšpě a závaží v ceně Kč 334.916,- včetně DPH, zejména: Výzva k podání nabídek (e-mail), záznam o provedeném průzkumu trhu ze dne 27.2.2017, zápis z jednání zastupitelstva ze dne 27.2.2017 (vyhodnocení, výběr zhotovitele) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Zakázka byla zadána v souladu s vnitřními pravidly stanovenými vnitřní směrnici č. 2/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.12.2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

- ze dne 21.12.2016 (rozpočet r. 2017, rozpočtový výhled 2017 - 2020), 1.2., 27.2., 30.3. (účetní závěrka obce, účetní závěrka MŠ r. 2016), 26.4., 29.5. (závěrečný účet r. 2016), 28.6., 30.8., 27.9., 30.10., 29.11., 20.12.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě č. 1/2017 provedené v Mateřské škole Břežany II, ze dne 25.7.2017

V kontrolovaném období obec Břežany II, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce a to k pachtovní smlouvě ze dne 1.1.2017, která byla uzavřena s předchozím pachtýřem na základě provedení změn pozemkových úprav.

NAPRAVENO

Na předmětné pozemky byl znovu zveřejněn záměr obce (zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 18.12.2017), uzavření nové smlouvy bylo odsouhlaseno zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 a dne 21.12.2017 byla uzavřena nová pachtovní smlouva.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 9 048 300,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Břežany II 18. 4. 2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Břežany II o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Tomáš Brázda, starosta obce.

Tomáš Brázda
starosta obce Břežany II


.....
dne 18. 4. 2018



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Břežany II	Tomáš Brázda