

SpZn: SZ_075257/2018/KUSK
Čj.: 002351/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY II

IČ: 00235288

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2018 bylo zahájeno dne 25. 7. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5. 12. 2018
- 24. 4. 2019

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. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břežany II
Břežany II 63
282 01 Český Brod

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Alena Hlaváčková - starostka
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 24. 4. 2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2018 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn dne 15.1.2018
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu dna roky 2018 - 2020, zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 20.12.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 4.12.2017 - 20.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako přebytkový, přebytek "použit na úhradu splátek dlouhodobého úvěru", závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 15.1.2018 (Mateřská škola)
- dopisem ze dne 29.6.2018 (navýšení příspěvku, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 26.2.2018, zveřejněno dne 16.3.2018
 - č. 2 dne 26.3.2018, zveřejněno dne 17.4.2018
 - č. 3 dne 30.5.2018, zveřejněno dne 14.6.2018
 - č. 4 dne 27.6.2018, zveřejněno dne 17.7.2018
 - č. 5 dne 29.8.2018, zveřejněno dne 18.9.2018
 - č. 6 dne 26.9.2018, zveřejněno dne 17.10.2018
 - č. 7 dne 28.11.2018, zveřejněno dne 17.12.2018
 - č. 8 dne 19.12.2018, zveřejněno dne 15.1.2019

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.6.2018
- návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 27.4.2018 - 30.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 10/2018 (datum odeslání do CSUIS 15.11.2018), 12/2018 (datum odeslání 25.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2018 (ze dne 20.11.2018), 12/2018 (ze dne 7.2.2019)

Rozvaha

- za období 10/2018 (ze dne 20.11.2018), 12/2018 (ze dne 7.2.2019)

Příloha rozvahy

- za období 10/2018 (ze dne 20.11.2018), 12/2018 (ze dne 7.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2018

Hlavní kniha

- za období 10/2018 (ze dne 20.11.2018), 12/2018 (ze dne 7.2.2019)

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Gordic, poř. č. 1 až č. 390 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Gordic, poř. č. 20180001 až č. 20180926 (dle potřeby)

Faktura

- došlé - č. 273 až č. 297, č. 329 až č. 376

Bankovní výpis

- k účtu č. 9229151/0100, Komerční banka, a.s., č. 196 ze dne 18.10.2018 až č. 203 ze dne 31.10.2018, č. 223 ze dne 5.12.2018 až č. 239 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-4612151/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 23 ze dne 31.10.2018, č. 26 ze dne 17.12.2018 až č. 28 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 3947589309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2018 - 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 9229151/0100 - č. 196 až č. 203, č. 223 až č. 239
- k účtu č. 94-4612151/0710 - č. 100022 až č. 100023, č. 100026 až č. 100028
- k účtu č. 3947589309/0800 - č. 120012
- k pokladně - č. 50816 až č. 50877, č. 50931 až č. 50990
- předpisy faktur došlých - č. 1273 až č. 1297, č. 1329 až č. 1376

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 5.12.2018 v 9 hodin 15 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 5.438,-, který souhlasí na pokladnu (poslední doklad č. 930 ze dne 30.11.2018)

Pokladní doklad

- č. P816 ze dne 1.10.2018 až č. V877 ze dne 31.10.2018, č. P931 ze dne 5.12.2018 až č. V990 ze dne 28.12.2018

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu EMA Gordic k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku obce r. 2018, zejména: Plán inventur r. 2018 ze dne 28.11.2018, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2018, Inventarizační zpráva obce r. 2018 ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Mzdová agenda

- výplatní listky za období 4/2018, 7/2018 (k dohodám o provedení práce)

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 3 - 8/2018 (uvolněný starosta), za období 12/2018 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů a členové zastupitelstva obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2017 ze dne 25.4.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.9.2018 uzavřená se zhotovitelem Zdeněk Šmejkal, Český Brod na projekt "Výměna krytiny, případná oprava krovů a latí na čp. 77" v ceně díla Kč 192.533,- včetně DPH.

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací č. S-2848/MJT/2018 ze dne 18.6.2018 (obec obdarovaná) uzavřená se Středočeským krajem, Praha 5, předmět daru - pozemek p.č. 1002/29 v k.ú. Břežany II. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2017.
- Smlouva darovací č. S-2487/MJT/2018 ze dne 18.6.2018 (obec dárce) uzavřená se Středočeským krajem, Praha 5, předmět daru - pozemky p.č. 478/1 díl "b", 478/6 díl "c", 478/7 díl "a" a p.č. 480/3 díl "d" vše v k.ú. Břežany II. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.9.2017.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 27.3.2018 k pachtovní smlouvě ze dne 21.12.2017 (obec propachtovatel) uzavřená s p. J.P. na pozemky p.č. 1192, 1214, 1274, 1332, 1465, 1501,

1502, 1506 vše v k.ú. Břežany II. Propachtování pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 26.3.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- darovat pozemky p.č. 478/1 díl "b", 478/6 díl "c", 478/7 díl "a" a p.č. 480/3 díl "d" vše v k.ú. Břežany II., zveřejněn ve dnech 12.3.2018 - 26.3.2018
- propachtovat pozemky p.č. 1192, 1214, 1274, 1332, 1465, 1501, 1502, 1506 vše v k.ú. Břežany II., zveřejněn ve dnech 2.3.2018 - 16.3.2018

Smlouvy zástavní

- Potvrzení o zániku zástavních práv Českomoravské stavební spořitelny, a.s., Praha 10 ze dne 25.1.2018 k pozemku p.č. 103/150 v k.ú. Břežany II

Smlouvy o věcných břemenech

- Dodatek č. 1 ze dne 30.8.2018 ke smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 23.7.2018 (obec povinná) uzavřená s Dial Telecom, a.s., Praha 8 - Karlín, kterým se mění výše jednorázové úhrady ve prospěch oprávněného ve výši Kč 20.600,- bez DPH.

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2018 ze dne 4.6.2018 uzavřená s SK Břežany II, z.s. v částce Kč 40.000,- na "činnost příjemce v roce 2018". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 na základě žádosti ze dne 24.5.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.7.2018 - p. P.L. v rozsahu 40 hodin (truhlářské práce)
- ze dne 4.6.2018 - p. Ing. K.K. v rozsahu 30 hodin (tiskařské práce pro obec)
- ze dne 3.4.2018 - p. S.Š. v rozsahu 30 hodin (práce pro obec dle potřeb)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k veřejné zakázce malého rozsahu "Výměna krytiny, případná oprava krovů a latí na čp. 77" (poptávkové řízení), zejména: záznam o provedeném poptávkovém řízení ze dne 16.5.2018 (osloveni 3 dodavatelé), včetně výběru zhotovitele, zápis ze zasedání zastupitelstva ze dne 30.5.2018 (výsledek poptávkového řízení, uzavření smlouvy) - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 17.9.2018). Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice č. 2016 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu veřejného zadavatele" ze dne 12.12.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 3/2018 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 20.11.2018
- č. 2/2018 - k podpisovým vzorům ze dne 15.11.2018 a dodatek č. 1 ze dne 23.11.2018
- č. 1/2018 - k finanční kontrole ze dne 15.11.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2017 (rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020), 31.1., 26.2., 26.3., 25.4. (účetní závěrka obce r. 2017, účetní závěrka MŠ Břežany II za r. 2017), 30.5. (závěrečný účet obce r. 2017), 15.6., 27.6., 1.8., 29.8., 21.9., 26.9., 1.11. (ustavující), 9.11., 21.11., 28.11., 19.12.2018 (nepřezkoumáno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě č. 1/2018 ze dne 2.8.2018 a č. 1/2019 ze dne 15.4.2018 za období r. 2018 (Mateřská škola Břežany II)

V kontrolovaném období obec Břežany II, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďařila 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 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:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyl doložen aktuální výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci centrálního depozitáře cenných papírů se stavem ke dni 31.12.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

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

- Skutečný stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	1,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 548 300,00 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 24. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alena Hlaváčková, starostka obce.

Alena Hlaváčková
starostka obce Břežany II



.....
dne 24. 4. 2019

Poučení:

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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Břežany II	Alena Hlaváčková