

SpZn: SZ_075255/2018/KUSK
Čj.: 002349/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY I

IČ: 00235270

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2018 bylo zahájeno dne 08.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 12. 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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břežany I
Břežany I 67
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Michal Černík - starosta
Milan Klouček - místostarosta
Hana Podnecká - 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 právníky 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 12.04.2019 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 rok 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 15.8.2017, zveřejněn 16.8.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněno od 26.11.2017 do 11.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy, zveřejněn od 9.12.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 5.3.2018 zveřejněno dne 27.4.2018
 - č. 2 dne 5.6.2018 zveřejněno dne 3.7.2018
 - č. 3 dne 3.9.2018 zveřejněno dne 1.10.2018
 - č. 4 dne 11.12.2018 zveřejněno dne 8.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 5.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 8.6.2018 do 24.6.2018
- návrh zveřejněn od 14.5.2018 do 30.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 12/2018 datum odeslání 27.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2018 okamžik sestavení 23.2.2019

Rozvaha

- za období 12/2018 okamžik sestavení 23.2.2019

Příloha rozvahy

- za období 12/2018 okamžik sestavení 23.2.2019

Hlavní kniha

- za období 12/2018 ze dne 23.2.2019

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 137 (kontrolované období 11,12/2018)

Faktura

- č. 100 až č. 131

Bankovní výpis

- k účtu č. 10625151/0100 vedenému u KB a.s., výpis č. 145 ze dne 1.11.2018 až č. 170 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-7915561/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 22 ze dne 9.10.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k účtu č. 10625151/0100: č. 100485 až č. 100598
- k účtu č. 94-7915561/0710: č. 700021 až č. 700026
- k pokladně: č. 500474 až č. 500540

Pokladní kniha (deník)

- za období listopad - prosinec/2018

Pokladní doklad

- pokladní doklad č. 474 ze dne 5.11.2018 až č. 540 ze dne 29.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v excelových tabulkách (poplatek ze psů, komunální odpad, nájemné z pozemků)

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- plán inventur ze dne 10.12.2018
- proškolení inventarizační komise ze dne 17.12.2018, včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 21.1.2018, včetně srovnávací tabulky účetní evidence a inventurních soupisů

Odměňování členů zastupitelstva

- zápis ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 30.10.2018 - stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva
- (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda výboru)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 5.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 5.6.2018 na prodej části pozemku p.č. 815/2 o výměře 2 m2 v k.ú. Břežany I. - schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 815/2 o rozloze 2 m2 v k.ú. Břežany I. - zveřejněn od 5.3.2018 do 21.3.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 5.6.2018 o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ve výši Kč 33.750,00 na rozvoj Kulturně sportovního spolku Břežany I. v roce 2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.6.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.2.2018 uzavřená s pí M.J., úklid a údržba obce - v rozsahu 7 hodin
- ze dne 1.8.2018 uzavřená s pí H.K., úklid a údržba obce - v rozsahu 300 hodin (předložen výkaz práce)
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s pí S.P., úklid a údržba obce - v rozsahu 300 hodin (předložen výkaz práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oprava veřejného osvětlení", zejména záznam o zjištění ceny v čase a místě obvyklé, nabídky dvou zájemců, objednávka
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu"

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.3., 5.6. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2017), 3.9., 30.10. (ustavující zasedání) a 11.12.2018, ze dne 11.12.2017 (rozpočet) a 15.8.2017 (rozpočtový výhled) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Břežany I, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 I:

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do dne schválení (zveřejněn od 14.5.2018 do 30.5.2018, schválen dne 5.6.2018)

§ 17 odst. 8, neboť:

Obec nezveřejnila Závěrečný účet za rok 2018 v souladu se zákonem - zveřejněn od 8.6.2018 do 24.8.2018 (nebyl zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok)

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn až do dne schválení
- Obec nezveřejnila Závěrečný účet za rok 2018 v souladu se zákonem

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

- upozorníme na možnost uložení pokuty za vznik správního deliktu

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	52,28 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

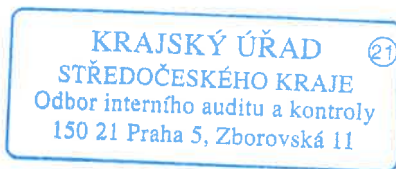
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 900 019,81 Kč.

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 I 12.04.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

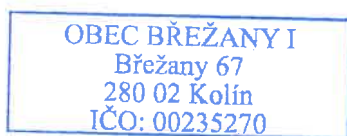
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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

- 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 I o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Michal Černík, starosta obce.

Michal Černík
starosta obce Břežany I



.....
dne 12.04.2019

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 prezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému prezkoumávajícímu 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	Kraský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Břežany I	Michal Černík