


SpZn: SZ\_080905/2019/KUSK  
Čj.: 003145/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BŘEŽANY I

IČ: 00235270

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2019 bylo zahájeno dne 09.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 11.05.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

#### 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  
**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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 11.05.2020 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**

- zveřejněn v termínu 19.11.2018 - 26.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn od 26.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 8.3.2019 zveřejněno dne 6.4.2019
- č. 3 dne 5.9.2019 zveřejněno dne 3.10.2019
- č. 4 dne 4.12.2019 zveřejněno dne 16.12.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněn od 1.7.2019
- návrh zveřejněn od 12.5.2019 do 1.7.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 12/2019 odesláno dne 28.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 12/2019 odesláno dne 26.2.2020

### **Rozvaha**

- za období 12/2019 odesláno dne 26.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- za období 12/2019 odesláno dne 26.2.2020

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2019 ze dne 16.2.2020

### **Kniha došlých faktur**

- od č. 1 do č. 164

### **Faktura**

- došlá č. 128 - č. 154

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 10625151/0100 vedenému u KB a.s., výpis č. 147 ze dne 1.11.2019 až č. 174 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-7915561/0710 vedenému u ČNB, výpis č. 22 ze dne 5.11.2019 až č. 25 ze dne 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 10625151/0100: č. 100528 až č. 100632
- k účtu č. 94-7915561/0710: č. 700022 až č. 700025
- k pokladně: č. 500227 až č. 500304 a č. 500400 až č. 500450

### **Pokladní kniha (deník)**

- počítačově vedená - kontrolované období 5,6/2019 a 11,12/2019

### **Pokladní doklad**

- č. P227 ze dne 6.5.2019 až č. V 304 ze dne 25.6.2019 a č. P400 ze dne 4.11.2019 až č. V450 ze dne 30.12.2019

### **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 31.12.2019
- plán inventur ze dne 14.12.2019
- proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2019, včetně podpisových vzorů
- inventarizační zpráva ze dne 25.1.2019, včetně srovnávací tabulky účetní evidence a inventurních soupisů

**Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listky za období 11-12/2019
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

**Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 6.6.2019

**Smlouvy o dílo**

- č. 0013/2019 uzavřená dne 10.6.2019 se zhotovitelem KAS-OKNA, s.r.o. Velim, na dodávku a montáž plastových oken v budově OÚ Břežany I., v ceně díla Kč 107.500,00 bez DPH (tj. Kč 130.075,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva ze dne 24.4.2019 na prodej pozemků p.č. 199/7, 199/8, 199/12, 199/13 a 199/14 v k.ú. Chocenice u Břežan I. - prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 8.3.2019

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- záměr obce prodat pozemky p.č. 199/7, 199/8, 199/13, 199/14 a 199/12 v k.ú. Chocenice u Břežan I. - zveřejněn od 18.2.2019 do 5.3.2019

**Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.5.2019 uzavřená s p. M.H. na úklid a údržba obce - v rozsahu 10 hodin
- ze dne 2.5.2019 uzavřená s p. M.N. na úklid a údržba obce - v rozsahu 20 hodin
- ze dne 20.5.2019 uzavřená s p. I.Š. příprava volební místnosti Chocenice - v rozsahu 10 hodin

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Dodávka a výměna plastových oken v budově OÚ Břežany I.", zejména záznam o zjištění ceny v čase a místě obvyklé, nabídky tří zájemců, objednávka, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 6.6.2019 o výběru zhotovitele firma KAS-OKNA s.r.o. Velim.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2019 "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu"

**Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2019 "Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu"

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- ze dne 10.6.2019

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 8.3., 6.6. (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce za rok 2018), 5.9., 4.12.2019 a 11.12.2018 (rozpočet) - 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 ručitélského 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:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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)

#### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možnost ověřit až při schvalování závěrečného účtu za rok 2019.*

#### **§ 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)

#### **NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možnost ověřit až při schvalování závěrečného účtu za rok 2019.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**  
(§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	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	52,57 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

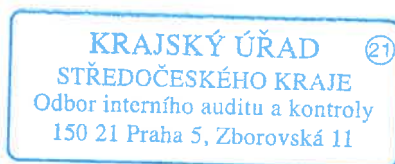
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 601 506,63 Kč.

**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 11.05.2020

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, p. pí Michal Černík, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Břežany I ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Michal Černík  
starosta obce Břežany I

.....  
dne 11.05.2020

OBEC BŘEŽANY I  
Břežany 67  
280 02 Kolín  
IČO: 00235270

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Břežany I	Michal Černík

**Upozornění:**

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.