

Čj.: 002192/2021/KUSK
SpZn: SZ_069871/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY I

IČ: 00235270
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2020 bylo zahájeno dne 12. 1. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 26.03.2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břežany I
Břežany I 67
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 26. 3. 2021 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 2020 - 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2019, zveřejněn dne 18.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 18.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 19.11.2019 - 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 19.11.2019 - 18.12.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.12.2019 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 2.3.2020, zveřejněno dne 29.3.2020
- č. 2 dne 18.5.2020, zveřejněno dne 11.6.2020
- č. 3 dne 14.9.2020, zveřejněno dne 12.10.2020
- č. 4 dne 9.11.2020, zveřejněno dne 8.12.2020
- č. 5 dne 21.12.2020, zveřejněno dne 31.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu s Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.6.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 13.5.2020 - 15.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 odeslán dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 odeslán dne 10.2.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 odeslána dne 10.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 odeslána dne 10.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 12/2020 (analytická)

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 176

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1

Faktura

- došlé - č. 140 až č. 166

Bankovní výpis

- k účtu č. 10625151/0100, Komerční banka, a.s., č. 142 ze dne 6.11.2020 až č. 169 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-7915561/0710, Česká národní banka, a.s., č. 22 ze dne 30.10.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 10625151/0100 - č. 100533 až č. 10644
- k účtu č. 94-7915561/0710 - č. 700022 až č. 700026
- k pokladně č. 500347 až č. 500397

- předpisy faktur došlých - č. 300140 až č. 300166

Pokladní kniha (deník)

- za období 11, 12/2020

Pokladní doklad

- č. V347 ze dne 2.11.2020 až č. P397 ze dne 21.12.2020

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatky ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ema programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace: Plán inventur ze dne 7.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 25.1.2021

Mzdová agenda

- Mzdové listy za období r. 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 10 - 11/2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.6.2020

Smlouvy o dílo

- ze dne 9.11.2020, zhotovitel - Kopecký Libor, IČ 42752621, předmět smlouvy - "Oprava a montáž rozhlasu v obci Chocenice u Břežan I." v ceně díla Kč 113.200,-
- ze dne 15.6.2020, zhotovitel - Zepa Stavby, s.r.o., Pardubice, předmět smlouvy - "Montáž optické sítě v obci Chotutice u Břežan I." v ceně díla Kč 3.481.247,- bez DPH (tj. Kč 4.212.309,- vč. DPH). Smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

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

- Směnná smlouva ze dne 5.8.2020 uzavřená s Agroservis JaS s.r.o., Kolín VI, předmět směny - pozemek p.č. 531 (z majetku obce) za pozemky p.č. 596/2 a 596/3 (do vlastnictví obce) vše v k.ú. Břežany I. bez finančního dorovnání. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- směnit část pozemku 1/4 p.č. 596/2 a 5296/3 za pozemek p.č. 531 v k.ú. Břežany I., zveřejněn ve dnech 1.11.2019 - 16.11.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 21.12.2020 uzavřená s oprávněným - Cetin a.s., Praha 9, k pozemkům p.č. 851/4, 852/1, 852/4, 854/1, 855/3, 861/1, 888/2 vše v k.ú. Chocenice u Břežan I., zřízeno úplatně Kč 100.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 1/2020, uzavřená s příjemcem Obec Křečhoř v částce Kč 10.000,- na "úhradu neinvestičních nákladů spojených s docházkou dětí do MŠ Křečhoř - příspěvková organizace" s termínem předložení vyúčtování do 30.6.2021. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2020 na základě žádosti ze dne 4.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.8.2020 - pí M.B. v rozsahu 11 hodin (úklid a údržba obce)
- ze dne 2.1.2020 - pí M.B. v rozsahu 10 hodin (úklid a údržba obce)
- ze dne 1.4.2020 - p. J.Č. v rozsahu max. 300 hodin (úklid a údržba obce)
- vč. evidence odpracované doby vedené v tabulkách programu Excel

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava a montáž rozhlasu v obci Chocenice u Břežan I.", zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.9.2020 (výzva k podání cenových nabídek, osloveno 5 dodavatelů e-mailem a odsouhlasení oslovených firem), ze dne 9.11.2020 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 14.9.2020) - kritérium nejnížší nabídkové ceny. Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu č. 1/2019, schválena zastupitelstvem obce dne 6.6.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2019 (rozpočet), 2.3., 18.5., 15.6. (účetní závěrka, závěrečný účet), 14.9., 9.11., 21.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Břežany I, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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, 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 I:

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

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel nezveřejnila na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku "montáž optické sítě v obci Chocenice u Břežan I.". (SOD ze dne 15.6.2020, zhotovitel Zepa Stavby s.r.o., Pardubice, cena zakázky Kč 3.481.247,- bez DPH).

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 2020 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.)

- Obec jako zadavatel nezveřejnil na profilu zadavatele uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku "montáž optické sítě v obci Chocenice u Břežan I.

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	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,91 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	44,70 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

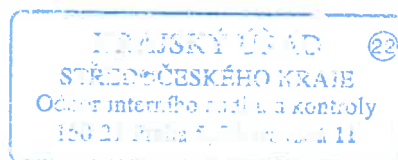
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

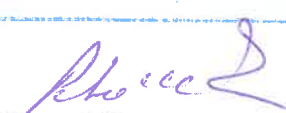
Břežany I 26. 3. 2021

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

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Michal Černík, starosta obce. Dále starosta obce převzal 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 26. 3. 2021

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 územnímu 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 I	Michal Černík

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména zadávání zakázek malého rozsahu a to úpravy procesních postupů a rozhodovacích pravomocí.