

Čj.: 002167/2022/KUSK
SpZn: SZ_076962/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY I

**IČ: 00235270
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 24.03.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 24.03.2022 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 5.12.2020 - 27.12.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 27.12.2020

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 15.3.2021, zveřejněno dne 10.4.2021
 - č. 2 dne 7.6.2021, zveřejněno dne 3.7.2021
 - č. 3 dne 26.7.2021, zveřejněno dne 14.8.2021
 - č. 4 dne 20.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
 - č. 5 dne 6.12.2021, zveřejněno dne 10.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020 projednán spolu s Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 8.6.2021
- návrh zveřejněn ve dnech 10.4.2021 - 8.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2021, odesláno dne 25.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2021, odesláno dne 17.2.2022

Rozvaha

- za období 12/2021, odesláno dne 17.2.2022

Příloha rozvahy

- za období 12/2021, odesláno dne 17.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za období 12/2021

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 161

Kniha odeslaných faktur

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

Faktura

- došlé č. 119 až č. 155

Bankovní výpis

- k účtu č. 10625151/0100, Komerční banka, a.s., č. 134 ze dne 1.11.2021 až č. 164 ze dne 31.12.2021
- k účtu č. 94-7915561/0710, Česká národní banka, a.s., č. 24 ze dne 29.10.2021 až č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 10625151/0100 - č. 100499 až č. 100617
- k účtu č. 94-7915561/0710 - č. 700024 až č. 700028
- předpisy faktur došlých - č. 300114 až č. 300141
- k pokladně č. 500189 až č. 500205, č. 500333 až č. 500386

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha za období 5/2021 a 11,12/2021

Pokladní doklad

- č. 189 ze dne 3.5.2021 až č. 205 ze dne 30.5.2021, č. 333 ze dne 1.11.2021 až č. 386 ze dne 20.12.2021

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 majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- mzdové listy ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 9- 10/2021 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 7.6.2021

Smlouvy o dílo

- ze dne 1.8.2021, zhotovitel - Zepra Stavby, s.r.o., Pardubice, předmět smlouvy - "Montáž optické sítě v obci Břežany I" v ceně díla Kč 5.328.494,00 bez DPH (tj. Kč 6.447.477,00 vč. DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.8.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 19.4.2021 na prodej pozemků p.č. 866 o výměře 251 m2 a p.č. 874/4 o výměře 235 m2 v k.ú. Chocenice u Břežan I, kupující fyzické osoby - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 866 a p.č. 874/4 v k.ú.Chocenice u Břežan I. - zveřejněno ve dnech 12.1.2021 - 27.1.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026871/VB/1, Břežany I., kabel nn, p.č. 579/1 ze dne 10.11.2021, uzavřená s ČEZ Distribuce a.s., Děčín jako oprávněná, jednorázová náhrada ve výši Kč 10.000,00 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.11.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.6.2021, úklid archivu obce - v rozsahu 37 hodin
- ze dne 1.10.2021, příprava volební místnosti - v rozsahu 10 hodin
- ze dne 2.10.2021, úklid obce - v rozsahu 4 hodiny

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Optická síť v obci Břežany I.", zejména: zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 7.6.2021 (výzva k podání cenových nabídek, osloveno 5 dodavatelů e-mailem a odsouhlasení oslovených firem), soupis obálek k výběrovému řízení (5 nabídek), protokol o vyhodnocení řádnosti obálek a otevírání obálek ze dne 26.7.2021, protokol o hodnocení nabídek ze dne 26.7.2021, zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 26.7.2021 (výběr zhotovitele, uzavření smlouvy). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 1.8.2021) - kritérium nejnížší nabídkové ceny.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 15.3., 7.6., 26.7., 20.9. a 6.12.2021 - 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, 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:

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

Obec jako zadavatel nezveřejnil 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)

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany I za rok 2021 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	32,30 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

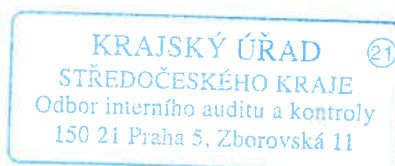
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 5 998 326,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 5.998.326,00, což je 80,07 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Břežany I 24.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
kontrolorka

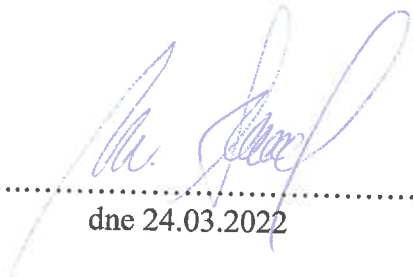
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením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

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 24.03.2022

Rozdělovník:

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