

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **BŘEZOVÁ**

IČ: 00233153

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2019 bylo zahájeno dne 14.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 04.10.2019
- 04.06.2020

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:**

**Březová**  
Březová 23  
267 51 Zdice

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Anežka Hvižd'alová**  
**Markéta Vejražková**

#### **Zástupci obce:**

**Ing. Jakub Martinák - starosta**

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 04.06.2020 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**

- platný pro rok 2019, vyvěšen dne 12.1.2018

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen v době od 5.12.2018 do 21.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen dne 9.1.2019

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 3.1.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - č. 3 schválené starostou obce v rámci jeho kompetence, vše vyvěšeno v souladu se zákonem,
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 1.10.2019, zveřejněno dne 9.10.2019,
- č. 5 - č. 6 schválené starostou obce, zveřejněno v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 s vyjádřením „s výhradami“, návrh závěrečného účtu vyvěšen v době od 20.5.2019 do 13.6.2019, schválený závěrečný účet vyvěšen dne 24.6.2019

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

- k 31.8.2019 ( ze dne 4.9.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 8.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2019 ( ze dne 10.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 5.2.2020)

### **Rozvaha**

- k 30.6.2019 ( ze dne 10.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 5.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2019 ( ze dne 10.7.2019), k 31.12.2019 ( ze dne 5.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019, dle potřeby

### **Hlavní kniha**

- za září a prosinec 2019, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 30.9.2019, k 31.12.2019

### **Faktura**

- došlá č. 40 z 21.4.2019 - č. 56 z 21.5.2019, č. 138 z 25.11.2019 - č. 151 z 18.12.2019
- vydaná č. 17 z 17.5.2019

### **Bankovní výpis**

- č. 14 z 28.6.2019, č. 28 z 31.12.2019 k účtu č. 94-3519131/0710 - Česká národní banka,
- č. 18 z 10.5.2019 - č. 20 z 31.5.2019, č. 39 z 1.12.2019 - č. 41 z 31.12.2019 k běžnému účtu č. 364264349/0800 - Česká spořitelna a.s.,

### **Účetní doklad**

- č. 19-802-00014 z 28.6.2019, č. 19-802-00028 z 3+.12.2019 k účtu ČNB,
- č. 19-801-00244 z 2.5.2019 - č. 19-801-00295 z 31.5.2019, č. 19-801-00613 z 6.12.2019 - č. 19-801-00667 z 31.12.2019 k běžnému účtu



### **Pokladní kniha (deník)**

- za srpen a září, skonto pokladní hotovosti ve výši 27 604,00 Kč v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize k 2.10.2019, doklad č. 392

### **Pokladní doklad**

- 354 z 7.8.2019 - č. 373 z 28.8.2019, č. 447 z 2.12.2019 - č. 478 z 30.12.2019

### **Evidence poplatků**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

### **Evidence majetku**

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019, zejména Plán inventur ze dne 19.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 14.1.2020, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2019, inventurních soupisů k 31.12.2019 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2020

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky, dle výplatních listin za první pololetí 2019

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 12.6.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.2.2019, obec prodává pozemky parcelní č. 498/56 a parcelní č. 498/57 v katastrálním území Březová u Hořovic, kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 4.10.2018.
- Kupní smlouva ze dne 1.8.2019, obec kupuje stavbu č.p. 102 - objekt občanské vybavenosti, který stojí na pozemku parcelní č. 159 v katastrálním území Březová u Hořovic, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2018.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 2.10.2019, obec propachtovává pozemky parcelní č. 467/15 a 467/17 v katastrálním území Březová u Hořovic za účelem zemědělského hospodaření, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 1.10.2019.
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 2.10.2019, obec propachtovává pozemky o celkové výměře 10,6406 ha v katastrálním území Březová u Hořovic za účelem zemědělskému pěstování plodin, pacht schválen zastupitelstvem obce dne 1.10.2019.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke kupní smlouvě ze dne 11.2.2019, záměr zveřejněn v době od 17.9.2018 do 2.10.2018,
- k pachtovní smlouvě ze dne 2.10.2019, záměr zveřejněn v době od 11.9.2019 do 30.9.2019,
- k pachtovní smlouvě ze dne 2.10.2019, záměr zveřejněn v době od 11.9.2019 do 30.9.2019,

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 11.11.2019, obec obdržela dotaci od Středočeského kraje na projekt „Výstavba plotu MŠ Březová“, maximální výše dotace 172 212,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 1.10.2019, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.6.2019, obec poskytla dotaci SK Březová 08, z.s., ve výši 23 000,0 Kč na „úhradu nákladů fotbalového družstva“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2019.

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

- Dopisem ze dne 20.6.2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 20.12.2018 (schválený rozpočet), ze dne 18.3.2019, ze dne 12.6.2019 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2018), ze dne 26.8.2019, ze dne 1.10.2019, ze dne 19.12.2019, nepřezkoumáno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě Mateřská škola Březová ze dne 31.1.2019.

V kontrolovaném období obec Březová, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 Březová:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. V Rozvaze sestavené k 31.12.2019 byl vykázán stav účtu 112 ve výši 3 634,22 Kč, v inventurním soupisu účtu byla vykázána částka 1860,31 Kč. Rozdíl činí 1773,91 Kč.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 78 odst. 3, neboť:**

čestné prohlášení Obec ke dni konečného přezkoumání nedoložila čestné prohlášení pro účely výplaty odchodného bývalé místostarostky obce.

**NAPRAVENO**

*Obec ke dni dílčího přezkoumání doložila čestné prohlášení bývalé místostarostky obce.*

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

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31.12.2019 byly překročeny výdaje např. na položkách 5155, 5169 - paragraf 3613, pol. 5021,5154,5155,5162,5163,5169 paragraf 6171.

**NAPRAVENO**

*Kontrolou výkazu Fin 2-12M k 31.8.2019 jsou všechny výdaje upraveny rozpočtovým opatřením.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2019 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.)

- V Rozvaze sestavené k 31.12.2019 byl vykázán stav účtu 112 ve výši 3 634,22 Kč, v inventurním soupisu účtu byla vykázána částka 1860,31 Kč. Rozdíl činí 1773,91 Kč.

**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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **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.

Březová 04.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Anežka Hviždálová

*Hviždálová*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Vejražková

*Vejražková*

.....  
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

- 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 Březová o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jakub Martinák, starosta obce.

Ing. Jakub Martinák  
starosta obce Březová

*Jakub Martinák*  
.....  
dne 04.06.2020





**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:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Anežka Hvižd'alová
2	1 x	Obec Březová	Ing. Jakub Martinák