

Čj.: 000902/2021/KUSK
SpZn: SZ_081399/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZOVÁ

IČ: 00233153

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2020 bylo zahájeno dne 03.08.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2020
- 04.05.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Březová
Březová 23
267 51 Zdice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci obce:

Ing. Jakub Martinák - starosta
Monika Štorkánová - 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 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 04.05.2021 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

- platný pro rok 2020, zveřejněn dne 9.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 3.12.2019 do 20.12.2019

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 19.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 2.1.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou obce dne 15.6.2020, zveřejněno dne 10.7.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 17.8.2020, zveřejněno dne 19.8.2020,
- č. 3 - č. 5 schválené starostou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020 s vyjádřením , s výhradami", návrh zveřejněn v době od 8.6.2020 do 24.6.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2020 (ze dne 9.9.2020), k 31.12.2020 (ze dne 6.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 (ze dne 8.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Rozvaha

- k 30.6.2020 (ze dne 8.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 (ze dne 8.7.2020), k 31.12.2020 (ze dne 1.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2020, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- 31.8.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2020, k 31.12.2020

Faktura

- došla č. 65 z 1.6.2020 - č. 84 z 18.6.2020, č. 154 z 7.12.2020 - č. 165 z 21.12.2020

Bankovní výpis

- č. 13 z 30.6.2020, č, 31 z 31.12.2020 k účtu č. 94-3519131/0710 - Česká národní banka,
- č. 15 - č. 17 za červen 2020, č. 33 z 10.12.2020 - č. 35 z 31.12.2020 k běžnému účtu č. 364264349/0800 - Česká spořitelna a.s.

Účetní doklad

- CNB-20-00014 z 30.6.2020, č. CNB-20-00031 z 31.12.2020 k účtu ČNB,
- CSB-20-00015 z 10.6.2020 - č. CSB-20-00017 z 30.6.2020, č. CSB-20-00033 z 10.12.2020 - č. CSB-20-00035 z 31.12.2020 k běžnému účtu

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ve výši 22 938,00 Kč ve dne 30.9.2020 v 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize ke dni 29.9.2020, doklad č. 322

Pokladní doklad

- č. 247 z 1.7.2020 - č. 289 z 29.7.2020, č. 376 z 2.12.2020 - č. 401 z 30.12.2020

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020, zejména Plán inventur ze dne 16.12.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.1.2021, výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2020, inventurních soupisů k 31.12.2020 a Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 31.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, dle rekapitulace mezd za období červen - prosinec 2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.6.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 24.9.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 498/58 v katastrálním území Březová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.8.2020.
- Kupní smlouva ze dne 24.9.2020, obec prodává pozemek parcelní č. 396/5 v katastrálním území Březová u Hořovic, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2020.

Smlouvy nájemní

- ze dne 15.1.2020, obec pronajímá pozemek parcelní č. 51. jehož součástí je budova č.p. 51 za účelem provozování volnočasových aktivit, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019,
- ze dne 1.2.2020, obec pronajímá pozemek parcelní č. 159 jehož součástí je dům čp. 102 za účelem provozování prodejny potravin, nájem schválen zastupitelstvem obce dne 29.1.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 15.1.2020, záměr zveřejněn v době od 30.10.2019 do 16.11.2019,
- k nájemní smlouvě ze dne 1.2.2020, záměr zveřejněn v době od 7.10.2019 do 29.10.2019,
- ke kupní smlouvě ze dne 24.9.2020, záměr zveřejněn v době od 1.7.2020 do 16.7.2020,
- ke kupní smlouvě ze dne 24.9.2020, záměr zveřejněn v době od 8.6.2020 do 23.6.2020

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 5.10.2020, obec obdržela dotaci od Středočeského kraje na projekt „ Dětské hřiště“, maximální výše dotace 142 788,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2020, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.11.2020, obec poskytla dotaci SK Březové 08, z.s. ve výši 12 000,00 Kč na „ úhradu nákladů fotbalového družstva“, dotace schválena zastupitelstvem obce dne 30.10.2020.

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

- Dopisem ze dne 1.7.2020.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2019 (schválen rozpočet), ze dne 29.1.2020, ze dne 24.6.2020 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2019), ze dne 17.8.2020, ze dne 30.10.2020, ze dne 16.12.2020, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě mateřská škola Březová ze dne 20.2.2020.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 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.

NAPRAVENO

Kontrolou Rozvahy sestavené k 31.12.2020 je účet 112 vykázován ve stejné výši jako v inventurním soupisu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březová za rok 2020 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	1,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,72 %
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 04.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižďalová

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jakub Martinák, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březová ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jakub Martinák
starosta obce Březová

.....
dne 04.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Březová	Ing. Jakub Martinák