

SpZn: SZ_067273/2019/KUSK
Čj.: 010370/2020/KUSK

Stejnopis č.1

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 31.12.2019 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.

Zápis 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, nehospoďarila 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:

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 Hvižd'alová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta 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

.....
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 územního 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. Anežka Hvižďalová
2	1 x	Obec Březová	Ing. Jakub Martinák