

SpZn: SZ_026381/2023/KUSK

Čj.: 002679/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEŽANY II

IČ: 00235288

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 14.02.2024
- 01.11.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Břežany II

Břežany II 63

282 01 Český Brod

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Jana Jechová (dne 1.11.2023)

Bc. Petr Venclovský

Zástupci územního celku:

Alena Hlaváčková - starostka

Jana Kraftová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 14.02.2024 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 2022 - 2024 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021 zveřejněn dne 30.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 3.12.2021 - 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2022 - 31.12.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý přebytkem z let minulých, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 5.1.2023 (Mateřská škola Břežany II)

Rozpočtová opatření

- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 25.1.2023, zveřejněno dne 30.1.2023
- č. 2 dne 8.3.2023, zveřejněno dne 9.3.2023
- č. 3 dne 26.4.2023, zveřejněno dne 28.4.2023
- č. 4 dne 31.5.2023, zveřejněno dne 6.6.2023
- č. 5 dne 28.6.2023, zveřejněno dne 30.6.2023
- č. 6 dne 30.8.2023, zveřejněno dne 31.8.2023
- č. 7 dne 27.9.2023, zveřejněno dne 29.9.2023
- č. 8 dne 15.11.2023, zveřejněno dne 16.11.2023
- č. 9 dne 20.12.2023, zveřejněno dne 17.1.2024
- schváleno starostkou obce na základě delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 20.12.2023
- č. 10 dne 17.1.2024, zveřejněno dne 17.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.4.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 27.2.2023 - 12.4.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odesláno dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 6.2.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odesláno dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 9.2.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odesláno dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 9.2.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odesláno dne 12.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 9.2.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2023, 12/2023

Kniha došlých faktur

- poř. č. 001 až č. 475

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 20230001 až č. 20231027

Faktura

- faktury došlé č. 290 až č. 321, č. 406, 408 až 415, 419, 422 až 423, 425, 427 až 428, 430 až 433, 439 až 443, 445 až 447, 451 až 459, 461
- faktury vydané - č. 20230825, 20230775, 20230839, 20230802, 20230813, 20230836, 20230776, 20230788, 20230654, 20230988, 20230982, 20230930

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-4612151/0710, Česká národní banka, č. 23 ze dne 6.9.2023 až č. 28 ze dne 29.9.2023, č. 43 ze dne 5.12.2023 až č. 48 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 9229151/0100, Komerční banka, a.s., č. 169 ze dne 1.9.2023 až č. 188 ze dne 30.9.2023, č. 226 ze dne 4.12.2023 až č. 245 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 94-68504400657/0100, Komerční banka a.s. (termínovaný účet), č. 7 za období 1.9.2023 - 30.9.2023
- k účtu č. 3947589309/0800, Česká Spořitelna, a.s., (termínovaný vklad), č. 011 za období 1.12.2023 - 31.12.2023

Účetní doklad

- k účtu č. 94-4612151/0710: č. 100023 až č. 100028, č. 100043 až č. 100048
- k účtu č. 9229151/0100: č. 169 až č. 188, č. 226 až č. 245
- k účtu č. 94-68504400657/0100: č. 130007
- k účtu č. 3947589309/0800 - č. 120011
- k pokladně: č. 50426 až č. 50464, č. 50522 až č. 50559
- předpis faktur došlých: č. 1290 až č. 1321, č. 1406, 1408 až 415, 1419, 1422 až 1423, 1425, 1427 až 1428, 1430 až 1433, 1439 až 1443, 1445 až 1447, 1451 až 1459, 1461

Pokladní kniha (deník)

- za období 9/2023 a 12/2023
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 1.11.2023 činí Kč 19.877,00 (doklad č. 494 ze dne 31.10.2023 v 8.00 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. P426 ze dne 4.9.2023 až č. V464 ze dne 29.9.2023, č. V522 ze dne 1.12.2023 až č. V559 ze dne 29.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu Gordic (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 07 - 09/2023 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 5.4.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Břežany II. sestavené k 31.12.2022, schválený zastupitelstvem obce dne 5.4.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 20.4.2023 na prodej pozemku p.č. 1019/5 o výměře 34 m² a pozemku p.č. 1019/11 (odděleno z pozemku p.č. 1019/2) o výměře 22 m² v k.ú. Břežany II. - kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 5.4.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 7.11.2023 uzavřená s dárce - CC Wood s.r.o., Praha, IČ 62584375, předmět - finanční dar Kč 10.000,00, na "herní prvky na dětském hřišti"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 1019/2 o výměře 22 m² v k.ú. Břežany II. - zveřejněno ve dnech 14.3.2023 - 29.3.2023
- prodat pozemek p.č. 1019/5 o výměře 34 m² v k.ú. Břežany II. - zveřejněno v termínu 14.3.2023 - 29.3.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6027616/VB/05 ze dne 25.7.2023, uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 1019/1 a 175/1 v k.ú. Břežany II, zřízeno úplatně

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1866/B/5217510488/2023 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2023 ze dne 30.8.2023, poskytovatel Státní fond dopravní infrastruktury, Praha 9, IČ 70856508 v částce Kč 4.565.362,00 (investiční) na realizaci akce "Chodníky, Břežany II". Finanční vypořádání ze dne 8.1.2024. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2023 ze dne 8.2.2023 uzavřená s příjemcem - SK Břežany II, z.s., Břežany IČ 14802538 v částce Kč 70.000,00 na "činnost příjemce v roce 2023", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2022 na základě žádosti ze dne 7.11.2023. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 16.2.2023. Vyúčtování ze dne 30.11.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2023 ze dne 12.4.2023 uzavřená s příjemcem - SH ČMS Sdružení dobrovolných hasičů Břežany II, z.s., Břežany IČ 66492599 v částce Kč 60.000,00 na "k zajištění oslav 130. výročí založení SDH", poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2022 na základě žádosti ze dne 25.10.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 19.4.2023. Vyúčtování ze dne 30.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2023, distribuce volebních lístků
- ze dne 12.4.2023, správce multifunkčního hřiště zbudovaného na sportovišti obce Břežany II.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava havárie kanalizace u čp. 5, Břežany II", k faktuře č. 05546112, dodavatel Sweitelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, oblast Kolín, Kolín IV, IČ 48035599, cena Kč 414.177,49, zejména: záznam

o provedení poptávkovém řízení ze dne 24.7.2023 (poptány 3 firmy), oznámení o výběru dodavatele ze dne 24.7.2023, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.7.2023 (hodnocení, souhlas s vybraným uchazečem), objednávka ze dne 25.7.2023 (zhotovitel Swietelsky stavební s.r.o., odštěpný závod Dopravní stavby Střed, oblast Kolín, Kolín IV, IČ 48035599, cena Kč 414.177,79) - kritérium nejnížší nabídkové ceny (nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2022, 25.1., 8.3., 5.4., 26.4., 4.5., 31.5., 28.6., 19.7., 16.8., 30.8., 19.9., 27.9., 25.10., 15.11., 29.11., 20.12.2023 - nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě - za 1 - 3. čtvrtletí 2023 ze dne 8.11.2023 (Mateřská škola Břežany II)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,73 %
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 60 300,00 Kč.

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

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

Břežany II 14.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.