

SpZn: SZ\_080913/2019/KUSK  
Čj.: 002278/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### BŘEŽANY II

IČ: 00235288

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2019 bylo zahájeno dne 29. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.11.2019
- 06.05.2020

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Břežany II  
Břežany II 63  
282 01 Český Brod

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Jaroslav Petrák**  
**Bc. Petr Venclovský**

#### Zástupci obce:

**Alena Hlaváčková** - starostka  
**Jana Kraftová** - hlavní 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 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 6. 5. 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**

- na roky 2019 - 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018, zveřejněn dne 10.1.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 11.1.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 19.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 jako "přebytkový", závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 10.1.2019

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

- dopisem ze dne 4.1.2019 (Mateřská škola Břežany II)

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 1 dne 25.2.2019, zveřejněno dne 15.3.2019
  - č. 2 dne 27.3.2019, zveřejněno dne 15.4.2019
  - č. 3 dne 24.4.2019, zveřejněno dne 15.5.2019
  - č. 4 dne 22.5.2019, zveřejněno dne 27.5.2019
  - č. 5 dne 26.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
  - č. 6 dne 24.7.2019, zveřejněno dne 1.8.2019
  - č. 7 dne 28.8.2019, zveřejněno dne 6.9.2019
  - č. 8 dne 25.9.2019, zveřejněno dne 3.10.2019
  - č. 9 dne 30.10.2019, zveřejněno dne 7.11.2019
  - č. 11 dne 18.12.2019, zveřejněno dne 13.1.2020

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.5.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 30.4.2019 - 22.5.2019

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

- za období 10/2019 (odeslán 15.11.2019), 12/2019 (odeslán 30.1.2020)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- za období 10/2019 (ze dne 20.11.2019), 12/2019 (odeslán 10.2.2020)

### **Rozvaha**

- za období 10/2019 (ze dne 20.11.2019), 12/2019 (odeslána 10.2.2020)

### **Příloha rozvahy**

- za období 10/2019 (ze dne 20.11.2019), 12/2019 (odeslána 10.2.2020)

### **Účtový rozvrh**

- platný v roce 2019

### **Hlavní kniha**

- za období 10/2019 (ze dne 20.11.2019), 12/2019 (ze dne 10.2.2020)

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky, poř. č. 1 až č. 404

### **Kniha odeslaných faktur**

- poř. č. 20190001 až č. 20190965

### **Faktura**

- došlé - č. 290 až č. 309, č. 349 až č. 398

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 9229151/0100, Komerční banka, a.s., č. 180 ze dne 1.10.2019 až č. 200 ze dne 31.10.2019, č. 220 ze dne 2.12.2019 až č. 237 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-4612251/0710, Česká národní banka, č. 22 ze dne 7.10.2019 až č. 24 ze dne 31.10.2019, č. 28 ze dne 6.12.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 3947589309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2019 - 31.12.2019

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 9229151/0100 - č. 180 až č. 200, č. 220 až č. 237
- k účtu č. 94-4612251/0710 - č. 100022 až č. 100024, č. 100028 až č. 100029
- k účtu č. 3947589309/0800 - č. 120012
- k pokladně - č. 50673 až č. 50721, č. 50757 až č. 50805
- předpisy faktur došlých - č. 1290 až č. 1309, č. 1349 až č. 1398

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období říjen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti činilo dne 25.11.2019 v 10 hodin 20 minut Kč 9.300,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 749 ze dne 25.11.2019

### **Pokladní doklad**

- č. 673 ze dne 1.10.2019 až č. 721 ze dne 31.10.2019, č. 757 ze dne 2.12.2019 až č. 805 ze dne 20.12.2019

### **Evidence poplatků**

- elektronicky vedena (poplatek ze psů, poplatek za domovní odpad)

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Ema Gordic

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

- složka inventarizace obce r. 2019: Plán inventur ze dne 27.11.2019, proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2019, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdové listy za rok 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní pásky za období 7 - 9/2019 (uvolněná starostka obce)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 12.6.2019 (schválena dne 22.5.2019)

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

- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 8.11.2019 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět smlouvy - prodej pozemku p.č. 1019/10 v k.ú. Břežany II. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2019

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 13.11.2019 uzavřená s dárce - fyzická osoba, předmět smlouvy - peněžité dar ve výši Kč 2.500,-, na "nákup stromků pro výsadbu v obci"
- ze dne 27.9.2019 uzavřená s dárce - firma L&Co, s.r.o., Praha, předmět smlouvy - peněžité dar ve výši Kč 30.000,- na "pořízení herních prvků na dětské hřiště v Břežanech II."

### **Smlouvy o výpůjčce**

- ze dne 3.9.2019 uzavřená s vypůjčitelem - CMR Moulding&Casting s.r.o., Praha, předmět výpůjčky - pozemek p.č. 1528 v k.ú. Břežany II k bezplatnému užívání za účelem "provozování modelářského letiště". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28.8.2019.

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

- prodat pozemek p.č. 1019/10 v k.ú. Břežany II, zveřejněn ve dnech 30.8.2019 - 13.9.2019
- vypůjčit pozemek p.č. 1528 v k.ú. Břežany II, zveřejněn ve dnech 30.7.2019 - 26.8.2019

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

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.6.2019 id. č. 117D03O001216, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, na projekt "Stezka pro cyklisty a chodce Břežany II - Rostoklaty" ve výši Kč 4.273.402,10 s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2021. – použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2019 uzavřená s SK Břežany II, z.s., předmět smlouvy - dotace ve výši Kč 50.000,- na "zajištění oslav 90. let založení klubu SK Břežany II", s termínem vyúčtování do 30.11.2019 Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2019 na základě žádosti ze dne 24.4.2019.
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Břežany II na rok 2019 ze dne 20.5.2019 uzavřená s SK Břežany II, z.s., předmět smlouvy - dotace ve výši Kč 40.000,- na "činnost příjemce v roce 2019" s termínem vyúčtování do 30.11.2019. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 24.4.2019 na základě žádosti ze dne 15.4.2019.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 17.7.2019 - p. V.P. v rozsahu 40 hodin (obsluha přečerpávací stanice a čističky)
- ze dne 30.6.2019 - p. M.B. v rozsahu 100 hodin (práce dle potřeb obce)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Workhoutové hřiště - venkovní fitness prvky" k faktuře. 191602260 ze dne 25.6.2019, dodavatel firma Colmex, s.r.o. Praha 3, předmět "venkovní fitness prvky řady CX za podpory NVZŽS a WO" v ceně Kč 182.008,- bez DPH (tj. Kč 2220.230,- včetně DPH, na základě objednávky č. 19PO289, zejména: Výzva k podání nabídky (E-mail ze dne 3.6.2019, osl. 2 dodavatelé), cenové nabídky, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.6.2019 (výběr firmy, pověření starostky k oslovení firmy), nabídková cena souhlasí s cenou fakturovanou. Obec při zadávání veřejné zakázky postupovala dle pravidel stanovených vnitřním předpisem "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Břežany II" ze dne 26.2.2019.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Břežany II ze dne 26.2.2019

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

- dopis ze dne 28.5.2019

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

- ze dne 19.12.2018 (rozpočet), 4.1., 16.1., 4.2., 25.2., 13.3., 27.3., 24.4., 6.5., 22.5. (účetní závěrka obce, MŠ r. 2018, závěrečný účet obce r. 2018), 3.6., 12.6., 26.6., 24.7., 14.8., 28.8., 25.9., 30.10., 13.11., 27.11., 18.12.2019 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokoly o výsledcích veřejnoprávních kontrol provedených na místě - č. 1/2019 ze dne 15.4.2019 a č. 2/2019 ze dne 2.10.2019

V kontrolovaném období obec Břežany II, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II:

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:

- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 7 odst. 2, neboť:**

Skutečný stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyl doložen aktuální výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci centrálního depozitáře cenných papírů se stavem ke dni 31.12.2018.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím opatření spočívajícím v proúčtování vyřazení akcií z účtu 059 a zaúčtováním výnosu z prodeje akcií ke dni 20.2.2019 a příjmu finančních prostředků z prodeje akcií dne 25.2.2019. Opatření je účinné, provedena inventarizace účtu 069 se stavem k 31.12.2019.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Břežany II za rok 2019 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	1,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 6 048 300,00 Kč.

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

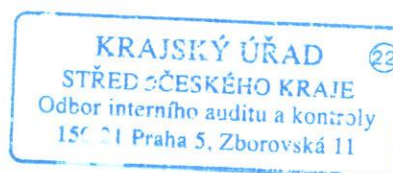
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Břežany II 6. 5. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
kontrolor



**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 Břežany II o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Alena Hlaváčková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Břežany II ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Alena Hlaváčková  
starostka obce Břežany II



.....  
dne 6. 5. 2020

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Břežany II	Alena Hlaváčková