


Čj.: 001929/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_061826/2020/KUSK

Stejnopis č. 

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **BŘEZÍ** IČ: 00640123 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 19. 2. 2021
- 16. 10. 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:**

**01.01.2020 - 31.12.2020**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Březí**  
Březí 101  
251 01 Říčany u Prahy

#### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marie Milanovičová**  
**Bc. Jana Jechová**

#### **Zástupci obce:**

**Augustin Oppl** - starosta  
**Ing. Otto Zdražil** - místostarosta

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 právníky 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 právnických 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 19.02.2021 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**

- na roky 2016 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016, zveřejněn dne 28.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 9.11.2019 - 9.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele ve výdajích - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.12.2019

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

- dopisem ze dne 11.11.2019

### **Rozpočtová opatření**

- schvalována zastupitelstvem obce:
  - č. 2 dne 11.5.2020, zveřejněno dne 15.5.2020
  - č. 5 dne 4.8.2020, zveřejněno dne 18.8.2020
  - č. 9 dne 7.12.2020, zveřejněno dne 17.12.2020

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a schválen na jednání zastupitelstva obce dne 11.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 29.5.2020
- návrh zveřejněn v termínu 11.3.2020 -11.5.2020

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

- k 30.9.2020 odeslán dne 14.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 29.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2020 odeslán dne 16.10.2020
- k 31.12.2020 odeslán dne 19.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.9.2020 odeslána dne 16.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 15.1.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2020 odeslána dne 16.10.2020
- k 31.12.2020 odeslána dne 15.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- za období 12/2020 - elektronická

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 3000001 do č. 3000338 (kontrolované období 9/2020 a 12/2020)

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená od č. 3000001 až č. 3000250

### **Faktura**

- došla: č. 3000218 až č. 3000238, č. 3000299 až č. 3000329

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 15226504/0600, Moneta Money Bank, a.s., (ZBÚ) - č. 2020/145 ze dne 3.9.2020 až č. 2020/159 ze dne 30.9.2020, č. 2020/194 ze dne 1.12.2020 až č. 2020/212 ze dne 31.12.2020

- k účtu č. 94-7918201/0710, Česká národní banka, č. 20 ze dne 7.9.2020 až č. 22 ze dne 30.9.2020, č. 28 ze dne 10.12.2020 až č. 31 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 389874469/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr) - č. 017 za období 1.9.2020 - 20.9.2020 až č. 018 za období 21.9.2020 - 30.9.2020, č. 023 za období 1.12.2020 - 20.12.2020 až č. 024 za období 21.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 4102135369/0800, Česká spořitelna, a.s., (BÚ k úvěru) - č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- předpisy faktur došlých: č. 710218 až č. 710238, č. 710299 až č. 710329
- k pokladně: č. 410073 až č. 410091, č. 410108 až č. 410117
- k účtu č. 15226504/0600 - č. 110145 až č. 110159, č. 110194 až č. 110212
- k účtu č. 94-7918201/0710 - č. 140020 až č. 140022, č. 140028 až č. 140031
- k účtu č. 4102135369/0800 - č. 120009, č. 120012

#### **Pokladní kniha (deník)**

- počítačově vedená - kontrolování období 8,9/2020
- kontrola pokladní hotovosti ke dni 16.10.2020 činí Kč 12. 578,00 (doklad č. 20000091 ze dne 30.9.2020 v11:23 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 200000073 ze dne 7.8.2020 až č. 200000091 ze dne 30.9.2020, č. 200000108 ze dne 25.12.2020 až 200000117 ze dne 29.12.2020

#### **Evidence poplatků**

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, poplatek za odpady)

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku programu Triada

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

- složka inventarizace majetku obce za rok 2020, zejména: Plán inventur ze dne 7.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 7.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 17.2.2021, inventurní soupisy majetku k 31.12.2020

#### **Mzdová agenda**

- opis výplaty ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní listina za období červen 2020 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Březí za rok 2019 ze dne 11.5.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 29.9.2020 uzavřená se zhotovitelem LABSKÁ, strojní a stavební společnost s.r.o. Pardubice, na stavební práce s názvem "Rekonstrukce propustku - Březí u Říčan" v ceně díla Kč 789.517,58 bez DPH (tj. Kč 955.316,28 včetně DPH). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.10.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 22.9.2020 na prodej pozemku p.č. 647/30 o výměře 66 m2 (odděleno z pozemku p.č. 647/6) v k.ú. Březí, kupující fyzická osoba - prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 24.8.2020

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

- záměr obce prodat část pozemku p.č. 647/6 o výměře 66 m2 v k.ú. Březí - zveřejněn v termínu 4.8.2020 - 20.8.2020

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnost č. IV-12-6023098/01 ze dne 3.2.2020, ČEZ Distribuce a.s., Děčín jako "oprávněná", jednorázová náhrada ve výši Kč 1.000,00 - zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2020

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" ze dne 28.2.2020, č.j. S-6160/OŽP/2019, finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši Kč 9.171,00 - příjem dotace schválen zastupitelstvem obce dne 9.1.2020

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2020 uzavřená s p. O.P., práce na ČOV - v rozsahu max. 300 hodin
- ze dne 1.1.2020 uzavřená s pí V.V., knihovnické práce - v rozsahu max. 300 hodin

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce propustku - Březí u Říčan" zejména: výzva k podání nabídky (emilem osloveno 6 dodavatelé), nabídky 3 zájemců, protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí o výběru dodavatele, cena uvedená v nabídce souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2020

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

- ze dne 9.1., 31.1., 9.3., 11.5. (účetní závěrka MŠ Pohádka za rok 2019, účetní závěrka obce za rok 2019, závěrečný účet obce za rok 2019) 1.7., 4.8., 24.8., 7.9., 12.10., 2.11., 7.12.2020 a ze dne 9.12.2019 (rozpočet) - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zpráva o kontrole hospodaření Mateřské školy Pohádka ze dne 13.5.2020

V kontrolovaném období obec Březí, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Březí:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky obce za rok 2019) o převodu celého hospodářského výsledku obce za rok 2019 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 11.5.2020).

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, hospodářský výsledek dodatečně přeúčtován účetním dokladem č. 610010*

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

**§ 4 odst. 8, neboť:**

Obec nedodržovala stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku není vykázán počítačový program( nehmotný majetek) ve výši Kč 9.166,96

**NAPRAVENO**

*Opravným doklad č. 920005*

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

**§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce prodat část pozemku p.č. 647/6 v k.ú. Březí neobsahoval bližší určení části prodávaného pozemku (nebyl doplněn např. snímkem mapy s vyznačením prodávané části).

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové opatření, při prodeji části pozemku bude záměr doplněn snímkem mapy s vyznačením prodávané části.*

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

**§ 4 odst. 3, neboť:**

Obec při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020 nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2016 - 2020, neboť zastupitelstvem obce byl dne 9.12.2019 schválen rozpočet jako schodkový ale schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na rok 2020 sestaven jako vyrovnaný v celkový příjmech a výdajích Kč 8.050.000,00.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, rozpočet na rok 2021 vychází z rozpočtového výhledu.*

**§ 4 odst. 4, 5, neboť:**

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2020 jako schodkový, ve skutečnosti byl sestaven jako přebytkový, přebytek bude použit na splátky úvěru.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, rozpočet na rok 2021 byl schválen jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

(§ 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	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,31 %
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 5 999 800,00 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.

Březí 19.02.2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....  
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 Březí o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Augustin Oppl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březí ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Augustin Oppl  
starosta obce Březí



  
dne 19.02.2021

### **Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Březí	Augustin Oppl

### **Upozornění:**

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol z veřejnosprávní kontroly a pod.)