

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZÍ IČ: 00640123 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2022 bylo zahájeno dne 26.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.03.2023
- 14.10.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Březí
Březí 101
251 01 Říčany u Prahy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jaroslav Petrák

Zástupci obce:

Petra Breburdová - starostka
Alžběta Froňková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 21.03.2023 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 2021 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, zveřejněn dne 7.12.2020, návrh zveřejněn ve dnech 5.11.2020 - 20.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 9.11.2021 - 14.12.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu "vyrovnán z přebytku z roku 2021", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 16.12.2021 (Mateřská škola Pohádka, příspěvková organizace)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 11.2.2022, zveřejněno dne 21.2.2022
- č. 2 dne 4.4.2022, zveřejněno dne 26.4.2022
- č. 3 dne 23.5.2022, zveřejněno dne 10.6.2022
- č. 4 dne 1.8.2022, zveřejněno dne 10.8.2022
- č. 5 dne 12.9.2022, zveřejněno dne 23.9.2022
- č. 6 dne 21.11.2022, zveřejněno dne 22.11.2022
- schváleno starostkou obce na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 12.12.2022
- č. 7 dne 31.12.2022, zveřejněno dne 26.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a schválen zastupitelstvem obce dne 4.4.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 4.4.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 17.3.2022 - 4.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022, odeslán 9.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 10.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022, odeslán 9.10.2022
- k 31.12.2022, odeslán 16.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022, odeslána 9.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 16.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022, odeslána 9.10.2022
- k 31.12.2022, odeslána 16.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 3200001 až č. 3200316

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 3200001 až č. 3200317

Faktura

- došlé - č. 178 až č. 190, č. 283 až č. 297, č. 304 až č. 315

- vydané - č. 112, 222, 236, 240, 243, 245, 248, 153 - 254, 257, 259, 267 - 269, 272, 276 - 279, 281, 283, 285, 288 - 290, 292 - 293, 295 - 296, 298, 300 - 303, 305, 307 - 308, 310, 312 - 315

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-7918201/0710, Česká národní banka, č. 13 ze dne 3.6.2022 až č. 22 ze dne 30.9.2022, č. 29 ze dne 5.12.2022 až č. 31 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 389874469/0800, Česká spořitelna, a.s., (úvěr), č. 14 za období 1.9.2022 - 30.9.2022, č. 017 za období 1.12.2022 - 31.12.2022
- k účtu č. 4102135369/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 008 za období 1.12.2022 - 3.12.2022
- k účtu č. 15226504/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2022/122 ze dne 8.8.2022 až č. 2022/135 ze dne 31.8.2022, č. 2022/187 ze dne 1.12.2022 až č. 2022/206 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 245497756/0600, Moneta Money Bank, a.s., (spořicí PROMO), č. 2022/13 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 248017535/0600, Moneta Money Bank, a.s., (Spoření PRO podnikání), č. 2022/10 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 1178486014/7950, Raiffeisen Stavební spořitelna, a.s., č. 1 ze dne 11.10.2022 (stav účtu Kč 0,00 k 30.9.2022, zrušen)

Účetní doklad

- k pokladně - č. 410063 až č. 410082, č. 410107 až č. 410117
- k účtu č. 94-7918201/0710 - č. 140013 až č. 140022, č. 140029 až č. 140031
- k účtu č. 389874469/0800 - č. 120014, č. 120019 až č. 120021
- k účtu č. 15226504/0600 - č. 110122 až č. 110135, č. 110187 až č. 110206
- k účtu č. 245497756/0600 - č. 150012
- k účtu č. 248017535/0600 - č. 160010
- předpisy faktur došlých - č. 710178 až č. 710190, č. 710283 až č. 710297, č. 710304 až č. 710315
- předpisy faktur vydaných č. 810112, 810222, 810236, 810240, 810243, 810245, 810248, 810153 - 810254, 810257, 810259, 810267 - 810269, 810272, 810276 - 810279, 810281, 810283, 810285, 810288 - 810290, 810292 - 810293, 810295 - 810296, 810298, 810300 - 810303, 810305, 810307 - 810308, 810310, 810312 - 810315
- vnitřní - č. 610003, 610004

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - srpen, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 14.10.2022 v 8 hodin 25 minut k dokladu č. 220000090 ze dne 23.9.2022 činilo Kč 13.086,00, shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 220000063 ze dne 10.6.2022 až č. 220000082 ze dne 12.8.2022, č. 220000107 ze dne 1.12.2022 až č. 220000117 ze dne 15.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu Triada (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Tridada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- výplatní pásky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky za období 11 a 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněná místostarostka, předsedové výborů, členové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 21.7.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 4.4.2022
- Protokol o schvalování účetní závěrky MŠ Březí r. 2021 ze dne 15.7.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 4.4.2022

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 4 ze dne 30.4.2022 ke smlouvě o dílo ze dne 27.10.2020 a provedení stavby "Chodníky v obci Březí - I. etapa", uzavřená se zhotovitelem - Jílek Stavby, s.r.o., Doubravičce, IČ 04046331, kterou se mění cena díla o vícepráce na Kč 3.012.770,09 bez DPH (tj. Kč 3.645.451,81 vč. DPH) a termín dokončení díla do 30.7.2022

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

- smlouva kupní (nemovitá věc) ze dne 19.8.2022 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 116/7 v k.ú. Březí u Říčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 1.8.2022
- smlouva kupní (nemovitá věc) ze dne 10.8.2022 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 102/25 a p.č. 102/84 v k.ú. Březí u Říčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2022
- smlouva kupní (nemovitá věc) ze dne 16.5.2022 uzavřená s kupujícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 645/3 v k.ú. Březí u Říčan, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.2.2022

Darovací smlouvy

- ze dne 21.9.2022 uzavřená s obdarovaným - SH ČMS - SDH Doubek, IČ 68996101, předmět - finanční dar ve výši Kč 10.000,00 na "činnost JSDH Doubek"
- Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 15.12.2022 uzavřená s příjemcem - Nadace Charty 77, Praha 1, IČ 00417904, předmět - finanční dar ve výši Kč 70.000,00 na podporu klientů nadace, lidí se zdravotním postižením, poskytnutí schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 116/7 v k.ú. Březí u Říčan, zveřejněn ve dnech 15.7.2022 - 31.7.2022
- prodat pozemky p.č. 102/25 a 102/84 v k.ú. Březí u Říčan, zveřejněn ve dnech 14.4.2022 - 30.4.2022
- prodat pozemek p.č. 645/1, p.č. 645/2 (z něj oddělen p.č. 645/6) v k.ú. Březí u Říčan, zveřejněn ve dnech 16.12.2021 - 1.1.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 6.9.2022 uzavřená s oprávněnými - fyzické osoby k pozemku p.č. 85/3 v k.ú. Březí u Říčan, zřízeno úplatně Kč 7.200,00, schváleno zastupitelstvem obce dne 4.4.2022.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028061/1 ze dne 23.2.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. KN 236/25 v k.ú. Březí u Říčan, zřízeno úplatně Kč 3.600,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 21.9.2022, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D8210A7917 v částce Kč 1.066.923,00 (Ex ante, UZ 17508, investiční) na projekt "obnova místních komunikací v obci Březí", termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení 28.2.2023. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 9.6.2022 uzavřená s příjemcem - město Říčany, IČ 00240702, v částce Kč 100.000,00 na "realizaci projektu - příspěvek na dítě umístěné v mateřské škole zřizované městem Říčany s trvalým pobytem v obci

Březí", schváleno zastupitelstvem obce dne 23.5.2022, na základě žádosti ze dne 8.4.2022. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 10.6.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 300 hodin (oprava a údržba výpočetní techniky)
- ze dne 2.1.2022 v rozsahu 300 hodin (odborný dohled čističky odpadních vod)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2021, 11.2., 4.4., 23.5., 13.6., 1.8., 12.9., 24.10., 21.11., 12.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 3.6.2022 (Mateřská škola Pohádka, příspěvková organizace)

V kontrolovaném období obec Březí, dle prohlášení starostky 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, nehospondařila 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 Břeží:
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:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

V příloze k 30.9.2022 jsou v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období chybně vykázány v záporné výši Kč 15.000,00 odpisy majetku pořízeného z transferů, které měly být správně vykázány v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Doplňující údaje v Příloze k 31.12.2022 v částech C.1 a C.2 souhlasí a obraty účtu 403 uvedené v hlavní knize účetnictví k 31.12.2022. Chyba se neopakuje.

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou. Např. Kupní smlouva ze den 10.8.2022 (pozemky p.č. 102/25 a 102/84 o výměře 1.216 m² v k.ú. Břežany u Říčan.

NAPRAVENO

Proúčtováním dokladu č. 610021 ze dne 16.11.2022.

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

ČÚS č. 703 bod 5.2., neboť:

Obec neúčtovala o poskytnutých zálohách na transfery s podmínkou vypořádání na základě uzavřených veřejnoprávních smluv na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. (např. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2022, příjemce Město Říčany, IČ 00240702, částka Kč 100.000,00).

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření spočívající v dodržování účtování transferů v případě poskytnutých záloh na transfery s podmínkou vypořádání. K 31.12.2022 je stav účtu 373 nulový, ověřen inventarizací. V závěru roku se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec, jako zadavatel, nezveřejnila na profilu zadavatele dodatek č. 4 ze dne 30.4.2022 ke smlouvě o dílo ze dne 27.10.2020 (Dodatek č. 4 ze dne 30.4.2022, zhotovitel - Jílek Stavby, s.r.o., Doubravčice, IČ 04046331, částka Kč 3.012.770,90 bez DPH).

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, spočívajícím v dodržování zákonné lhůty pro zveřejnění. Ověřeno - Smlouva o dílo ze dne 23.1.2023, zhotovitel TES, s.r.o., Čáslav, IČ 47539330, dílo - "Chodníky v obci Břeží - 2. etapa", cena díla Kč 5.129.157,58 bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 31.1.2023. Chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březí za rok 2022 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 | 2,04 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 5,57 % |
| 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 4 399 720,00 Kč.

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

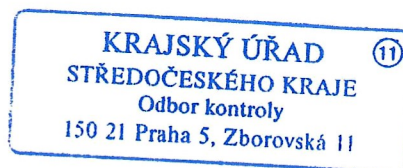
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březí 21.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Petra Breburdová, starostka obce. Dále starostka obce převzala 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.

Petra Breburdová
starostka obce Březí



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Petra Breburdová', written over a dotted line.

dne 21.03.2023

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|----------------------------------|---------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Petr Venclovský |
| 2 | 1 x | obec Březí | Petra Breburdová |

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.