

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAMBORY

IČ: 00640310

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.02.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Brambory
Brambory 27
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Josef Semerád - místostarosta
Ilona Čepková - 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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právními 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 13.02.2019 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 rok 2017 - 2019 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2015
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 - 2022, zveřejněný v termínu 29.9.2017 - 26.10.2017
- střednědobý výhled rozpočtu schválený zastupitelstvem obce dne 26.10.2017, zveřejněn elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněný 15.11.2017 - 21.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 28.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje 1.383.810,- Kč, zveřejněn 29.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 1.3.2018
- č. 2, 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 26.4.2018
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 31.5.2018
- č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 28.6.2018
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 26.7.2018
- č. 7 neschválené zastupitelstvem obce
- č. 8 schválené v zastupitelstvu obce dne 2.11.2018
- č. 9 schválené v zastupitelstvu obce dne 22.11.2018
- č. 10 schválené v zastupitelstvu obce dne 20.12.2018
- č. 11 schválené v zastupitelstvu obce dne 28.12.2018 (rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky)

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce 26.4.2018 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření (v zápise nebyla uvedena), zveřejněn 26.4.2018
- návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn v termínu 3.4.2018 - 19.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Rozvaha

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2018 ze dne 13.2.2018

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2018 ze dne 21.1.2019

Faktura

- dodavatelská č.: 1800100030 - 1800100104
- odběratelská č.: 1800200005 - 1800200009

Bankovní výpis

- č.: 9 - 27 k dotačnímu účtu č. 94-3510161/0710, Česká národní banka
- č.: 5 - 12 k běžnému účtu č. 1212662/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 7 k úvěrovému účtu č. 35-1607001557/0100, Komerční banka, a.s.

Účetní doklad

- č.: 1801100005, 1801100009 - 1801100012, 1801100020, 1801100031, 1801100040 - 1801100046

Pokladní kniha (deník)

- za období 04, 05, 10 - 12/2018

Pokladní doklad

- č. 1870100044 - 1870100076, 1870100143 - 1870100203

Evidence poplatků

- k 31.12.2018 za tuhý komunální odpad

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 01, 02, 10, 11, 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených v zastupitelstvu obce 7.11.2014
- rekapitulace mezd - měsíční odměny za období 01, 02, 10, 11, 12/2018

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2017, schválená zastupitelstvem obce 26.4.2018
- Tabulka č. 1 finančního vypořádání odeslaná dne 6.2.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 18025 uzavřená 12.4.2018 se zhotovitelem Maděra Šípek, spol. s r.o. Poděbrady - Kluk na obnovu veřejného osvětlení, cena díla 574.300,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 13.4.2018 na prodej pozemků p.č. 904/8 o výměře 1028 m² a p.č. 904/9 o výměře 988 m² v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující fyzické osoby

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.11.2018 na poskytnutí věcného daru páteřové desky v hodnotě 5.300,- Kč dárce obec Brambory, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů ve Vrdech
- Darovací smlouva ze dne 25.11.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, dárce obec Brambory, obdarovaný FC Bílé Podolí z.s. Bílé Podolí
- Darovací smlouva ze dne 16.5.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce MUDr. Grandischová s.r.o. Kutná Hora, obdarovaný obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 1.2.2018 na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč, dárce VAKO-CZ s.r.o. Trnávka, obdarovaný obec Brambory

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 12.3.2018 na pronájem části objektu č.p. 27, nebytové prostory o výměře 8 m² na podnikatelskou činnost, pronajímatel obec Brambory, nájemce J. Bojkovská, Brambory (od 15.3. - 30.6.2018)
- Smlouva o nájmu ze dne 30.6.2018 na pronájem části objektu č.p. 27, nebytové prostory o výměře 8 m² na podnikatelskou činnost, pronajímatel obec Brambory, nájemce J. Bojkovská, Brambory (od 1.7.2018 na dobu neurčitou)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na pronájem části objektu č.p. 27, nebytové prostory o výměře 8 m2, zveřejněn 5.2.2018 - 28.2.2018
- Záměr obce na pronájem části objektu č.p. 27, nebytové prostory o výměře 8 m2, zveřejněn 4.6.2018 - 20.6.2018
- Záměr obce na prodej pozemků p.č. 904/8 o výměře 1028 m2 a p.č. 904/9 o výměře 988 m2 v k.ú. Brambory, zveřejněn 4.9.2017 - 7.10.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99020018093 uzavřená dne 9.5.2018 s Komerční bankou a.s. Praha na poskytnutí úvěru ve výši 694.903,- Kč k financování výstavby veřejného osvětlení v obci Brambory

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 4.9.2018 o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. IV-12-6022997/1 Brambory p.č. 904/8, budoucí povinný obec Brambory, budoucí oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva ze dne 7.11. 2018 o zřízení věcného břemene služebnosti č. IP-12-6011904/VB/1 Brambory p.č. 904/10, povinný obec Brambory, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín

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

- Informace o nápravných opatřeních, doručena kontrolnímu orgánu 2.5.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného 28.12.2017, 1.2.2018, 1.3.2018, 29.3.2018, 26.4.2018, 31.5.2018, 28.6.2018, 26.7.2018, 30.8.2018, 27.9.2018, 2.11.2018, 22.11.2018, 20.12.2018, 28.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Brambory, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 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 Brambory:

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

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva k 31.12.2018.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2 a 3, neboť:

Územní celek nedodržel druhové a odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 jsou nesprávně vykázány tyto položky:

- přijaté neinvestiční dary v celkové výši 35.000,- na položce 3121, správně patří na položku 2321

- náhrada za věcné břemeno související s investiční akcí (vybudování veřejného osvětlení) ve výši 8.131,- na položce 5365, správně patří na položku 6121

Dále je nákup páteřové desky pro SDH Vrdy nesprávně vykázán na § 6112, správně patří na § 5212, příp. 5512.

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Krytí schodku rozpočtu roku 2018 bylo nesprávně rozpočtováno na položku 8115, správně mělo být na položku 8123, neboť obec na financování investiční akce (veřejné osvětlení) použila bankovní úvěr.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o smlouvu o dílo č. 18025 uzavřenou 12.4.2018 se zhotovitelem Maděra Šípek, spol s r.o. Poděbrady - Kluk na obnovu veřejného osvětlení, cena díla 574.300,- Kč bez DPH a víceprací ve výši 13.000,- Kč (schválených zastupitelstvem obce 27.9.2018)

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

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7, kterým byly navýšeny příjmy a výdaje o 68.542,- Kč.

§ 72 odst. 4, neboť:

Odměna neuvolněného starosty byla za období leden - prosinec 2018 nižší, než zákonem stanovená minimální odměna.

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým zanikl mandát dnem voleb tj. 5.10.2018, byla vyplacena odměna za měsíc říjen ve výši šesti třicetin měsíční odměny, tj. ukončení mandátu nesprávně k 6.10.2018.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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**

§ 55, neboť:

Územní celek chybně vymezil náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části. Jedná se o výdaje související s výstavbou veřejného osvětlení, výdaj 500,- Kč za věcné břemeno byl nesprávně účtován na účet 518 Nákup ostatních služeb, výdaj 20.000,- správní poplatek stavebnímu úřadu za stavební povolení byl nesprávně účtován na účet 538, správně obě platby patří na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO

Opraveno účetním dokladem 1801100009 ze dne 26.4.2018.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Nebyly ověřeny stavy jednotlivých analytických účtů účtu 031 Pozemky k 31.12.2017. Jedná se o účty 031 0300, 031 0500, 031 0501 a 031 0510.

NAPRAVENO

K 31.12.2018 byly skutečné stavy dle jednotlivých účtů zjištěny a ověřeny.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečný stav účtu 194 Opravné položky k odběratelům, kde je k 31.12.2016 vykázán účetní stav 39.767,60 Kč, nebyl doložen inventurním soupisem.

NAPRAVENO

Účetní stav opraven účetním dokladem č. 1801100011, k 31.12.2018 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2018 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.)

- Územní celek nedodržel druhové a odvětvové třídění rozpočtové skladby - skutečnost.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby - rozpočet.
- Nebyla sestavena inventarizační zpráva k 31.12.2018.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. . Jedná se o smlouvu o dílo č. 18025 uzavřenou 12.4.2018 se zhotovitelem Maděra Šípek, spol s r.o. Poděbrady - Kluk na obnovu veřejného osvětlení, cena díla 574.300,- Kč bez DPH a víceprací ve výši 13.000,- Kč (schválených zastupitelstvem obce 27.9.2018)
- Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým zanikl mandát dnem voleb tj. 5.10.2018, byla vyplacena odměna za měsíc říjen ve výši šesti třicetin měsíční odměny, tj. ukončení mandátu nesprávně k 6.10.2018.
- Odměna neuvolněného starosty byla za období leden - prosinec 2018 nižší, než zákonem stanovená minimální odměna.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtové opatření č. 7, kterým byly navýšeny příjmy a výdaje o 68.542,- 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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,96 %
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 694 903,00 Kč.

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

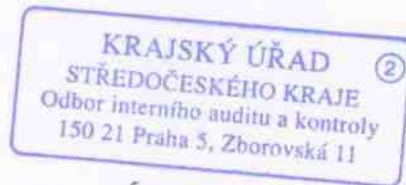
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brambory 13.02.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
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

- 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 Brambory o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Semerád, místostarosta obce.

Josef Semerád
místostarosta obce Brambory



.....
13.02.2019

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 přezkoumávacímu

