

SpZn: SZ_060735/2019/KUSK
Čj.: 002823/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAMBORY

IČ: 00640310

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2019 bylo zahájeno dne 13.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 30.01.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Brambory
Brambory 27
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

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 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 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 30.01.2020 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 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, elektronicky bez uvedení data zveřejnění

Návrh rozpočtu

- rok 2019, zveřejněný 26.11.2019 - 20.12.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2018 jako vyrovnaný schodkový, příjmy 2.858.930,- Kč , výdaje 3.459.739,- Kč, zveřejněn 20.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 23.5.2019
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 27.6.2019
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 18.7.2019
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 22.8.2019
- č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 26.9.2019
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 24.10.2019
- č. 7 schválené v zastupitelstvu obce dne 21.11.2019
- č. 8 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.12.2019
- č. 9 schválené v zastupitelstvu obce dne 30.12.2019
(rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky)

Závěrečný účet

- za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce 21.3.2019 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravných opatření (v zápise nebyla uvedena), zveřejněn 26.4.2019
- návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn v termínu 1.3.2019 - 30.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Rozvaha

- k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019 ze dne 30.1.2020

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2019

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 30.1.2020

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2019

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2019

Faktura

- dodavatelská č.: 1900100001 - 1900100099
- odběratelská č.: 1900200001 - 1900200009

Bankovní výpis

- č.: 9 - 30 k dotačnímu účtu č. 94-3510161/0710, Česká národní banka
- č.: 4 - 12 k běžnému účtu č. 1212662/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 12 k úvěrovému účtu č. 35-1607001557/0100, Komerční banka, a.s.

Účetní doklad

- č.: 1901100001 - 1901100005, 1901100007, 1901100010 - 1901100013, 1901100015, 1901100025, 1901100028, 1901100034 - 1901100047

Pokladní kniha (deník)

- za období 01, 07, 08, 09, 12/2019

Pokladní doklad

- č. 1970100001 - 1970100010, 1970100088 - 1970100124, 1970100156 - 1970100178

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad rok 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 01, 02, 07, 08, 09, 12/2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce schválených zastupitelstvem obce 2.11.2018, 21.2.2019
- Rekapitulace mezd - měsíční odměny za období 01, 02, 07, 08, 09, 12/2019

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka sestavená k 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 21.3.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 19.12.2019 na prodej pozemku p.č. 133/5 o výměře 77 m2 v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 7.5.2019 na prodej pozemku p.č. 274/1 o výměře 17.462 m2 v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující Enlino a.s. Žehušice, IČ:24752011
- Dodatek č. 1 ze dne 6.3.2019 ke kupní smlouvě na nákup pozemku p.č. 908/2 o výměře 206 m2 v k.ú. Brambory, kupující obec Brambory, prodávající fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.4.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč, dárce VAKO-CZ s.r.o. Trnávka, obdarovaná obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 14.11.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 6.000,- Kč, dárce Česká spořitelna, a.s. Praha 4, obdarovaná obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 25.1.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce MUDr. M. Grandischová s.r.o. Kutná Hora, obdarovaná obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2019 na poskytnutí daru - projektoru včetně držáku v celkové hodnotě 13.091,- Kč, dárce Ing. M. Štoček, obdarovaná obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 25.3.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 19.000,- Kč na rozvoj infrastruktury obce, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 10.5.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 19.000,- Kč na rozvoj infrastruktury obce, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 12.5.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 19.000,- Kč na rozvoj infrastruktury obce, dárce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku p.č. 274/1 o výměře 17.462 m2 v k.ú. Brambory, zveřejněn 10.3.2019 - 13.4.2019
- Záměr ze dne 21.11.2019 na prodej pozemku p.č. 133/5 o výměře 77 m2 v k.ú. Brambory, nezveřejněn

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva ze dne 12.12.2019 o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IE-12-6004551/16, povinná obec Brambory, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín

- Smlouva ze dne 21.11.2019 o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IV-12-6022797/VB/2, p.č. 45/6, povinná obec Brambory, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín
- Smlouva ze dne 21.11.2019 o zřízení věcného břemene- služebnosti č. IV-12-6022997/VB/1, p.č. 45/6904/8, povinná obec Brambory, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín
- Smlouva č. S-1720/000660001/2019 ze dne 11.11.2019 o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě, budoucí povinný Středočeský kraj, Zborovská 11, Praha 5, budoucí oprávněná obec Brambory (jednorázová úhrada zálohy 21.732,- Kč bez DPH)

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 25.3.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného 20.12.2018, 28.12.2018, 31.1.2019, 21.2.2019, 21.3.2019, 25.4.2019, 23.5.2019, 27.6.2019, 18.7.2019, 22.8.2019, 26.9.2019, 24.10.2019, 21.11.2019, 19.12.2019, 30.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Brambory, dle prohlášení místostarosty 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 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 Brambory:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr ze dne 21.11.2019 na prodej pozemku p.č. 133/5 o výměře 77 m² v k.ú. Brambory nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce. Dne 19.12.2019 byla uzavřena kupní smlouva na uvedený pozemek, prodávající obec Brambory, kupující fyzické osoby.

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

§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:

Nebyla sestavena inventarizační zpráva.

NAPRAVENO

Inventarizační zpráva byla dodatečně vypracována.

- **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.

NAPRAVENO

Obdobný nedostatek se v roce 2019 nevyskytuje.

§ 2 odst. 2, neboť:

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.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.

▪ **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)

NAPRAVENO

Smlouva byla na profilu zadavatele zveřejněna včetně výše skutečně uhrazené ceny.

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

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.

§ 72 odst. 4, neboť:

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

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

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

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření, v roce 2019 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr ze dne 21.11.2019 na prodej pozemku p.č. 133/5 o výměře 77 m² v k.ú. Brambory nebyl zveřejněn na elektronické úřední desce. Dne 19.12.2019 byla uzavřena kupní smlouva na uvedený pozemek, prodávající obec Brambory, kupující fyzické osoby.

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	3,94 %
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 619 783,00 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 30.01.2020

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
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

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Semerád, místostarosta obce.

Josef Semerád
místostarosta obce Brambory

.....
dne 30.01.2020

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 přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Brambory	Josef Semerád