

Čj.: 005185/2021/KUSK
SpZn: SZ_032271/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAMBORY

IČ: 00640310

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2020 bylo zahájeno dne 21.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.02.2021
- 03.09.2020

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: 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 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 17.02.2021 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

- 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 střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2024, zveřejněný v termínu 22.11.2019 - 19.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněn elektronicky 20.12.2019

Návrh rozpočtu

- rok 2020, zveřejněný 26.11.2019 - 20.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce 20.12.2019 jako vyrovnaný schodkový, příjmy 2.958.930,- Kč , výdaje 4.839.739,- Kč, zveřejněn 20.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.3.2020, zveřejněno 19.3.2020
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 23.4.2020, zveřejněno 23.4.2020
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 21.5.2020, zveřejněno 21.5.2020
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 25.6.2020, zveřejněno 25.6.2020
- č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 23.7.2020, zveřejněno 23.7.2020
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 20.8.2020, zveřejněno 21.8.2020
- č. 7 schválené v zastupitelstvu obce dne 17.9.2020, zveřejněno 17.9.2020
- č. 8 schválené v zastupitelstvu obce dne 5.11.2020, zveřejněno 5.11.2020
- č. 9 schválené v zastupitelstvu obce dne 26.11.2020, zveřejněno 26.11.2020
- č. 10 schválené v zastupitelstvu obce dne 17.12.2020, zveřejněno 18.12.2020
- č. 11 schválené v zastupitelstvu obce dne 30.12.2020, zveřejněno 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce 20.2.2020 s vyjádřením "s výhradou" a přijetím nápravného opatření, zveřejněn 24.2.2020
- návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněn v termínu 3.2.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2020 ze dne 20.8.2020
- k 31.12.2020 ze dne 28.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2020 ze dne 20.8.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Rozvaha

- k 31.7.2020 ze dne 20.8.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Příloha rozvahy

- k 31.7.2020 ze dne 20.8.2020
- k 31.12.2020 ze dne 17.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 07/2020 ze dne 28.8.2020
- analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 17.2.2021

Kniha došlých faktur

- ze dne 3.9.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- ze dne 3.9.2020, k 31.12.2020

Faktura

- dodavatelská č.: 2000100001 - 2000100056, 2000100071 - 2000100100
- odběratelská č.: 2000200001 - 2000200008

Bankovní výpis

- č.: 7 - 15, 26 - 36 k dotačnímu účtu č. 94-3510161/0710, Česká národní banka
- č.: 3 - 7, 11, 12 k běžnému účtu č. 1212662/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 7, 12 k úvěrovému účtu č. 35-1607001557/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 12 k úvěrovému účtu č. 35-1889421567/0100, Komerční banka, a.s.

Účetní doklad

- č.: 2001100001 - 2001100014

Pokladní kniha (deník)

- za období 05 - 08, 11, 12/2020
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 3.9.2020 (11:00 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 243,- Kč

Pokladní doklad

- č. 2070100070 - 2070100133, 2070100175 - 2070100195

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad a za psy k 31.7.2020 a k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k.31.12.2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 02, 06, 07, 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd - měsíční odměny za období 02, 06, 07/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2019, schválené zastupitelstvem obce 20.2.2020

Smlouvy o dílo

- Dodatek č. 1 ze dne 17.9.2020 ke Smlouvě o dílo č. 575/2018 uzavřené se Stavitelstvím Řehoř, s.r.o. Černošice, změna čl.3 - doba plnění

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

- Kupní smlouva ze dne 21.7.2020 na prodej pozemků p.č.223, 274/12, 516/5 a 516/10 o celkové výměře 3495 m² v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 29.4.2020 na prodej pozemků p.č.435 o výměře 8585 m² a p.č. 437/8 o výměře 51 m² v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 22.5.2020 na prodej pozemku p.č.302/1 o výměře 4157 m² v k.ú. Brambory, prodávající obec Brambory, kupující OJGAR, s.r.o. Praha 5

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.2.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 25.000,- Kč, dárce VAKO-CZ s.r.o. Trnávka, obdarovaná obec Brambory
- Darovací smlouva ze dne 31.1.2020 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 25.11.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, dárce starosta obce, obdarovaná obec Brambory

- Darovací smlouva ze dne 20.11.2020 na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, dárce Česká spořitelna a.s. Praha 4, obdarovaná obec Brambory

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemků p.č.223 o výměře 477 m2, p.č. 274/12 o výměře 999 m2, p.č. 516/5 o výměře 1426 m2 a p.č. 516/10 o výměře 593 m2 v k.ú. Brambory, zveřejněn 25.5.2020 - 25.6.2020
- Záměr na prodej pozemků p.č.435 o výměře 8585 m2 a p.č. 437/8 o výměře 51 m2 v k.ú. Brambory, zveřejněn 23.2.2020 - 20.3.2020
- Záměr na prodej pozemku p.č.302/1 o výměře 4157 m2 v k.ú. Brambory, zveřejněn 27.4.2020 - 21.5.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99027044265 uzavřená dne 21.9.2020 s poskytovatelem úvěru KB a.s. Praha 1, úvěr ve výši 1.500.000,- Kč na financování výstavby vodovodu

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.12.2020 na lesního hospodáře

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 25.2.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného 19.12.2019, 30.12.2019, 23.1.2020, 20.2.2020, 19.3.2020, 23.4.2020, 21.5.2020, 25.6.2020, 23.7.2020, 20.8.2020, 17.9.2020, 5.11.2020, 26.11.2020, 17.12.2020, 30.12.2020 - 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 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 poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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. 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 nezveřejnění Dodatku č. 1 ze dne 17.9.2020 ke Smlouvě o dílo č. 575/2018 uzavřené se Stavitelstvím Řehoř, s.r.o. Černošice, změna čl.3 - doba plnění.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 4 odst. 5, neboť:

Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Nebylo zajištěno krytí schodku schváleného rozpočtu na rok 2020 v plné výši 1.955.929,- Kč. Rozpočet na rok 2020 byl sestaven a schválen jako schodkový, kdy celkové příjmy činily 2.958.930,- Kč, celkové výdaje 4.839.739,- Kč, splátky úvěru 75.120,- Kč a schodek rozpočtu 1.955.929,- Kč. Stav disponibilních prostředků na účtech obce k 1.1.2020 činil pouze 822.795,94 Kč. Zbývající částka ve výši 1.133.133,06 Kč nebyla zajištěna úvěrem ani z jiných zdrojů.

NAPRAVENO

Byla uzavřena smlouva o úvěru č. 99027044265 ze dne 21.9.2020 s poskytovatelem úvěru KB a.s. Praha 1, úvěr ve výši 1.500.000,- Kč.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Záměr byl dodatečně zveřejněn, v roce 2020 se nedostatek neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2020 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.)

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o nezveřejnění Dodatku č. 1 ze dne 17.9.2020 ke Smlouvě o dílo č. 575/2018 uzavřené se Stavitelstvím Řehoř, s.r.o. Černošice, změna čl.3 - doba plnění.

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	22,45 %
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 1 424 251,00 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 17.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
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 Brambory o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Josef Semerád, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brambory ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Semerád
místostarosta obce Brambory

.....
dne 17.02.2021

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	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Brambory	Josef Semerád

Upozornění:

- **Soupis majetku** - Upozorňujeme na nutnost dořešit položku s inventárním číslem 9011, jedná se o majetek evidovaný na podrozvahovém účtu 902.