

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRAMBORY

IČ: 00640310

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 01.02.2023

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:

Brambory
Brambory 27
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Josef Semerád - místostarosta
Alena Šmídová - 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 právníckými 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 právníckých 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 01.02.2023 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

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024, zveřejněný v termínu 22.11.2019 - 19.12.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2019, zveřejněn elektronicky 20.12.2019
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2027, zveřejněný v termínu 4.12.2022 - 20.12.2022
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027 schválený zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn elektronicky 22.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněný 30.11.2021 - 16.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce 16.12.2021, příjmy 1.666.677,- Kč, výdaje 1.451.030,- Kč, zveřejněn 30.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.5.2022, zveřejněno 20.5.2022
- č. 2 schválené v zastupitelstvu obce dne 8.9.2022, zveřejněno 12.9.2022
- č. 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 22.9.2022, zveřejněno 23.9.2022
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 27.10.2022, zveřejněno 31.10.2022
- č. 5 schválené v zastupitelstvu obce dne 2.12.2022, zveřejněno 5.12.2022
- č. 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 19.12.2022, zveřejněno 22.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 - nedoloženo projednání zastupitelstvem obce, zveřejněn 29.6.2022
- návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněn v termínu 10.6.2022 - 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022 ze dne 19.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 12/2022 ze dne 1.2.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 (celkem 89 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (celkem 9 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 2200100055 - 2200100089
- odběratelská č.: 2200200001 - 2200200009

Bankovní výpis

- č.: 19 - 28 k dotačnímu účtu č. 94-3510161/0710, Česká národní banka
- č.: 9 - 12 k běžnému účtu č. 1212662/0100, Komerční banka, a.s.
- č.: 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.: 2201100015 - 2201100023, 2200300003 - 2200300012

Pokladní kniha (deník)

- za období 09, 12/2022

Pokladní doklad

- č. 2270100066 - 2270100078, 2270100108 - 2270100124

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad a za psy k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 30.12.2019 a 18.10.2022
- měsíční odměny za období 09 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 28.6.2022

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 2 ze dne 30.5.2022 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor, nájemce RenPE s.r.o., Čáslav, předmětem Dodatku č. 2 je navýšení nájemného

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99033622265 uzavřená dne 12.8.2022 s Komerční bankou a.s., Praha 1, úvěr ve výši 3.500.000,- Kč na spolufinancování akce "Splašková kanalizace- Obec Brambory"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027888/VB/1 ze dne 12.4.2022, povinná obec Brambory, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) vydané Ministerstvem zemědělství ČR dne 26.10.2022, id.č. 129D413001401, investiční dotace v max. výši 15.250.000,- Kč na realizaci akce "Splašková kanalizace - obec Brambory"
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu ze dne 13.10.2022, evid.č.smlouvy S-5799/OŽP/2022, investiční dotace ve výši 1.579.814,- Kč na realizaci akce Výstavba splaškové kanalizace a ČOV v obci Brambory
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2022 vedení účetnictví
- ze dne 21.9.2022 úklid a příprava volební místnosti

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

- doručená přezkoumávajícímu orgánu 9.5.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2021, 20.1.2022, 24.2.2022, 24.3.2022, 28.4.2022, 19.5.2022, 16.6.2022, 28.6.2022, 14.7.2022, 9.8.2022, 16.8.2022, 8.9.2022, 22.9.2022, 18.10.2022, 27.10.2022, 24.11.2022, 2.12.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Brambory, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 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 § 43, neboť:**

Nebylo doloženo projednání závěrečného účtu obce za rok 2021.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku k 31.12.2021 nebyly zjištěny. Jedná se o účty 321 (dle sestavy nedoplatků z knihy došlých faktur stav 46.177,81 Kč, v účetnictví k 31.12.2021 vykázán stav 49.658,04 Kč) a 337 (dle rekapitulace mezd za 12/2021 stav 3.860,- Kč, v účetnictví k 31.12.2021 vykázán stav 2.610,- Kč).

NAPRAVENO

K 31.12.2022 se nedostatek neopakuje.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 85 písm. a), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí pozemku p.č. 473/39, který získalo na základě Darovací smlouvy ze dne 24.5.2021 na darování pozemku p.č. 473/39 o výměře 318 m2 v k.ú. Brambory, dárce Sady spol. s r. o. Bílé Podolí, obdarovaný obec Brambory.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo darovací smlouvu 16.6.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Brambory za rok 2022 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.)

- Nebylo doloženo projednání závěrečného účtu obce za rok 2021.

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,12 %
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 1 124 011,19 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 01.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....
kontrolorka

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.

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 8 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 01.02.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- Upozorňujeme na ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. týkající se obsahu střednědobého výhledu rozpočtu obce.

2) Střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku.

- Zveřejnění návrhu rozpočtu, návrhu střednědobého výhledu a návrhu závěrečného účtu - Upozorňujeme na povinnost zveřejnit návrh rozpočtu / návrh střednědobého výhledu / návrh závěrečného účtu na úřední desce a www stránkách obce až do dne zveřejnění schváleného rozpočtu / schváleného střednědobého výhledu rozpočtu / schváleného závěrečného účtu.