

Čj.: 001857/2022/KUSK
SpZn: SZ_051375/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘÍSTVÍ

IČ: 00239003
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Bříství za rok 2021 bylo zahájeno dne 28.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 10. 2021
- 14. 3. 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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Bříství
Bříství 75
289 15 Kounice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Libor Šmejkal - starosta
Bc. Marcela Dítětová - místostarostka

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právnickými 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 14.03.2022 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 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněn dne 30.12.2020, návrh zveřejněn dle doložky od 12.12.2020 do 30.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 12.12.2020 do 30.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 29.12.2020 jako schodkový přičemž schodek je krytý z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 30.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 10.3.2021
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 14.4.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.5.2021, zveřejněno dne 17.5.2021
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 10.6.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 8.9.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2021, zveřejněno 27.9.2021
- č. 7 – schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 13.10.2021
- č. 8 – schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 8.12.2021
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 25.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2021 "bez výhrad" zveřejněn od 30.6.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 9.6.2021 až 30.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021 odeslán do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 24.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, odeslán do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 3.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 3.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, odeslána do CSUIS dne 12.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 3.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická k 30.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2021 (č. 21-001-00147)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12 (č.210-002-00006)

Faktura

- od č. 84 do č. 101, od č.127 do č. 142 dodavatelské faktury
- č. 2100004, č. 2100005 odběratelské faktury

Bankovní výpis

- od č. 12 do č. 21 k účtu č. 94-1015191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 8 do č. 9, č.12 k účtu č. 10923191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 2 do č. 4 k úvěrovému účtu č. 27-6693501517/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. konečný zůstatek Kč 0,00
- od č. 6 do č. 12 k úvěrovému účtu č. 35-1461121547/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- od č. 21-801-00008 do č. 21-801-00009, č.21-801-00012 k účtu č. 10923191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 79/322
- od č. 21-804-00005 do č. 21-804-00012 k účtu č. 35-1461121547/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 21-803-00001 do č. 21-803-00003 k účtu č. 27-6693501517/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 21-802-00006 do č. 21-802-00009 k účtu č. 94-1015191/0710 vedenému u České národní banky
- přeúčtování hospodářského výsledku č. 21-003-00015
- k pokladně od č. 21-701-00227 do č. 21-701-00281, od č. 21-701-00294 do č. 21-701-00313, č. 21-801-00005, č. 21-801-00006, č. 21-003-00031, č. 21-001-00030, č. 21-001-00136, č. 21-001-00076

Pokladní kniha (deník)

- za období červen – září, listopad – prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání 20.10.2021 (8:35) se zůstatkem ve výši Kč 3.620,00 (č. P21000288 ze dne 19.10.2021), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- od č. V21000227 do č. P21000281, od č. V21000294 do č. P21000313

Evidence poplatků

- poplatek za odpad veden v tabulkách Excel
- poplatek za psa veden v modulu Ginis

Evidence pohledávek

- poplatek za komunální odpad (2019-2021) veden v tabulkách Excel - jmenný soupis, včetně výše nedoplatku

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za leden až září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020 schválené zastupitelstvem obce dne 28.6.2021.
- Daňové přiznání ze dne 25.5.2021, účetní doklad č. 21-003-00007 ze dne 25.2.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená ze dne 19.3.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 15.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Nemocnice Nymburk s.r.o.
- Darovací smlouva uzavřená ze dne 13.5.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 20.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Základní škola Kounice
- Darovací smlouva uzavřená ze dne 13.5.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 10.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Mateřská škola Kounice

- Darovací smlouva uzavřená ze dne 13.5.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 10.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Základní škola Semice
- Darovací smlouva uzavřená ze dne 13.5.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 5.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Mateřská škola Semice
- Darovací smlouva uzavřená ze dne 26.5.2021 na poskytnutí finančního daru Kč 5.000,00 z rozpočtu obce Bříství, obdarovaná Městská nemocnice Městec Králové a.s.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 1.7.2021 na dobu neurčitou na pronájem přízemí budovy č.p. 75 na pozemku parc. č. 89 v k.ú. Bříství, pronajímatel obec Bříství, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu Břístevské hospody uzavřená dne 29.9.2021 na dobu neurčitou na pronájem budovy č.p. 18 na pozemku parc. č. 31/1 a parc. č. 43/2 v k.ú. Bříství, pronajímatel obec Bříství, nájemce fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem nebytových prostor v k.ú. Bříství, zveřejněn dle doložky 13.5.2021 – 29.5.2021
- Záměr na pronájem Břístevské hospody v k.ú. Bříství, zveřejněn dle doložky 4.6.2021 do 20.6.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 19.4.2021 s názvem „Oprava a rekonstrukce části veřejných chodníků obec Bříství“ ve výši Kč 375.000,00 – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2021, uzavřená v rozsahu od 1.6.2021 do 31.12.2021, údržba zeleně, mzdový list za červen až srpen, 132 hodin
- ze dne 1.4.2021, uzavřená v rozsahu 69,5 hodin od 1.4.2021 do 31.7.2021, údržba zeleně, mzdový list za červenec 69,5 hodin
- ze dne 1.7.2021, uzavřená v rozsahu 71 hodin od 1.8.2021 do 31.8.2021, údržba zeleně, mzdový list za srpen 71 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Výstavba sběrného dvorua v obci Bříství"- zejména: výzva k podání nabídky ze dne 30.8.2021, výzva 5 uchazečům (MDS Services CZ, s.r.o., MIBRA, s.r.o., PD Partner, s.r.o., DoušaStav, s.r.o., ENERGO FINAL, s.r.o.), čestné prohlášení člena hodnotící komise ze dne 30.8.2021, rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise ze dne 30.8.2021, protokol o otevírání obálek s 2 nabídkami (MIBRA, s.r.o., MDS SERVICE, s.r.o.) ze dne 15.9.2021, protokol o jednání hodnotící komise, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.9.2021 – MIBRA, s.r.o., oznámení o rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.9.2021, zastupitelstvo obce dne 22.9.2021 schvaluje výstavbu sběrného dvora od firmy MIBRA, s.r.o. Kč 1.451.976,00 a pověřuje starostu k podpisu smlouvy.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1.1.2019
- Směrnice pro provedení inventarizace účinná od 1.1.2011
- Směrnice č.2/2020 - článek I. „O zabezpečení zákona o finanční kontrole č.320/2001 Sb.“

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2020, 25.3.2021, 12.5.2021, 28.6.2021, 22.9.2021, 15.12.2021, 29.12.2021
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Bříství, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 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 Bříství:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) 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 § 9, neboť:**
Jednotlivé inventarizační položky a jednotlivé věci a soubory majetku (zejména vedeného na účtech 022, 028, 902) nejsou označeny inventarizačním identifikátory zajišťujícími jejich jednoznačné určení.

NAPRAVENO

Předložením inventarizace majetku (vedeného na účtech 022, 028, 902) k 31.12., kde jsou již jednotlivé inventarizační položky a jednotlivé věci a soubory majetku označeny inventarizačním identifikátory zajišťujícími jejich jednoznačné určení.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Bříství za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,28 %
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 4 000 012,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 4.000.012,00 což je 63 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Bříství 14.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková



.....
.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
.....
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. 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Libor Šmejkal, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bříství ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Libor Šmejkal
starosta obce Bříství



.....
dne 14.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Bříství	Libor Šmejkal

