

Čj.: 007945/2021/KUSK
SpZn: SZ_060290/2020/KUSK

Stejnopis č. 2.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BŘEZINA

**IČ: 00509329
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.05.2021
- 19.11.2020

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:

Březina
Březina 82
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupce obce:

Ing. Dagmar Svobodová - starostka

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 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 27.05.2021 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

- na roky 2019 - 2021 ze dne 12.10.2018, zveřejněn dne 13.10.2018, návrh zveřejněn od 27.9.2018 do 12.10.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 16.12.2019, osobně převzatým ředitelkou dne 16.12.2019
- dopisem ze dne 15.12.2020 - snížení závazného ukazatele

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 - schváleno starostkou obce dne 14.1.2020, zveřejněno dne 15.1.2020
- č. 4/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.6.2020, zveřejněno dne 9.6.2020
- č. 8/2020 - schváleno starostkou obce dne 9.9.2020, zveřejněno dne 16.9.2020
- č. 11/2020 - schváleno starostkou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.6.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením „s výhradami“, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků samostatným usnesením dne 8.6.2020, zveřejněn dne 23.6.2020, návrh zveřejněn od 21.5.2020 do 8.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 11.10.2020, 31.12.2020 ze dne 17.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 18.7.2020, 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 18.10.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W - od č. 20-001-00001 ze dne 13.1.2020 do č. 20-001-00126 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO-W - od č. 20-002-00001 ze dne 3.2.2020 do č. 20-002-00005 ze dne 4.11.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 29926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 80 za období 11.8.2020 do č. 86 za období 31.8.2020, č. 91 za období 10.9.2020, č. 96 za období 30.9.2020, od č. 123 za období 15.12.2020 do č. 131 za období 31.12.2020
- k účtu č. 94-11013181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 17 ze dne 6.8.2020 do č. 28 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k č. 94-11013181/0710 - od č. 20-802-00017 ze dne 6.8.2020 do č. 20-802-00028 ze dne 31.12.2020
- k č. 29926181/0100 - od č. 20-801-00249 ze dne 11.8.2020 do č. 20-801-00264 ze dne 31.8.2020, č. 20-801-00281 ze dne 10.9.2020, od č. 20-801-00293 do č. 20-801-00293 ze dne 30.9.2020, od č. 20-801-00386 ze dne 15.12.2020 do č. 20-801-00410 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č. 20-001-00069 do č. 20-001-00078, od č. 20-001-00116 do č. 20-001-00124
- předpis odeslané faktury - č. 20-002-00005 ze dne 4.11.2020
- k pokladně – od č. 20-701-00099 ze dne 7.9.2020 do č. 20-701-00112 ze dne 30.9.2020, od č. 20-701-00124 ze dne 13.11.2020 do č. 20-701-00138 ze dne 30.12.2020
- vnitřní doklad o předpisu pohledávky (věcná břemena) - č. 20-007-00042 ze dne 10.9.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování AU (věcná břemena) - č. 20-007-00043 ze dne 17.9.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 19.11.2020 v 12:40 hod. činí Kč 34.757,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 126 ze dne 16.11.2020

Pokladní doklad

- od č. 99 ze dne 7.9.2020 do č. 112 ze dne 30.9.2020, od č. 124 ze dne 13.11.2020 do č. 138 ze dne 30.12.2020

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4 u účtů č. 019, č. 021, č. 022, č. 025 dle jednotlivých syntetických účtů, ostatní v exell. tabulkách

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 14.12.2020, Protokol o proškolení ze dne 14.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec a příslušná k.ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2021

Mzdová agenda

- mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období leden a srpen, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 - uvolněná starostka, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 8.6.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 Mateřské školy Březina ze dne 8.6.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 17.1.2021 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 17.1.2021 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2020 uzavřená dne 2.4.2020, předmětem smlouvy je akce "vnitřní stavební úpravy v hospodářském pavilonu MŠ Březina", zhotovitel Jan Klouček, Mohelnice nad Jizerou, cena díla Kč 1.448.870,71 bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 15.6.2020 ke Smlouvě o dílo č. 1/2020 ze dne 2.4.2020 – změna se týká víceprací a navýšení ceny díla, celková cena díla Kč 2.117.730,51 bez DPH

- Smlouva o dílo ze dne 17.12.2020, na zpracování projektové dokumentace na akci "Březina - Chodníky podél II/610 včetně autobusových zálivů a přechodů", zhotovitel M & T s.r.o., Praha 9, cena díla Kč 495.000,00 bez DPH, za podání žádosti o dotaci Kč 220.000,00 bez DPH

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

- Směnná smlouva ze dne 30.6.2020, fyzické osoby p. J.K. a O.P. směňují pozemek p.č. 844/3, p.č. 470/46, p.č. 470/52 díl h, p.č. 470/50 a p.č. 470/52 (postupují obci) a obec směňuje pozemek p.č. 470/53 díl c a p.č. 470/53 díl f vše v k.ú Březina u Mnichova Hradiště

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.3.2020, kterou obec daruje Kč 2.000,00 Knihovně města Mladá Boleslav pro účely regionální činnosti v roce 2020
- Darovací smlouva ze dne 15.12.2020, kterou obec daruje Kč 2.000,00 Knihovně města Mladá Boleslav pro účely regionální činnosti v roce 2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2020, obec pronajímatel, nájemce fyzická osoba p. M.N., předmětem nájmu je pozemek p.č. 106/3 o výměře 234m² v k. ú. Březina u Mnichova Hradiště na dobu neurčitou od 1.9.2020
- Nájemní smlouva ze dne 30.9.2020, obec pronajímatel, nájemce fyzická osoba pí L.Š., předmětem nájmu je pozemek p.č. 832 o výměře 3774m² v k. ú. Březina u Mnichova Hradiště na dobu neurčitou od 1.9.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Směnné smlouvě ze dne 30.6.2020 – od 30.12.2019 do 14.1.2020
- k Nájemním smlouvám ze dne 30.9.2020 – od 9.6.2020 do 24.6.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024311/001 ze dne 10.9.2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., (oprávněný), zřízeno k pozemku p.č. 720/1 v k.ú. Březina u Mnichova Hradiště, úplatné ve výši Kč 4.000,00, sjednáno na dobu neurčitou
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024411/001 ze dne 10.9.2020 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s., (oprávněný), zřízeno k pozemku p.č. 588/13 v k.ú. Olšina, úplatné ve výši Kč 1.000,00, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 25.5.2020 – neinvestiční dotace na akci "Oprava místních komunikací" ev. č. FOV/OBV/039824/2019 v maximální výši Kč 413.000,00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 01/2020 o poskytnutí dotace ze dne 1.9.2020, příjemce TJ Stonožka Březina, z.s., ve výši Kč 7.960,00 na úhradu výdajů spojených se zakoupením prodlužovacích kabelů a beden na jejich uskladnění
- Veřejnoprávní smlouva č. 02/2020 o poskytnutí dotace ze dne 15.12.2020, příjemce Římskokatolická farnost Březina, ve výši Kč 90.000,00 na úhradu výdajů spojených s rekonstrukcí střechy a krovu kostela sv. Vavřince ve Březině

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2020 uzavřená s p. P.P. na období od 1.5.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod., sekání zeleně v obci
- ze dne 1.5.2020 uzavřená s p. P.F. na období od 1.5.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod., správce tenisového kurtu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na "Březina - Chodníky podél II/610 včetně autobusových zálivů a přechodů" - emailem oslovení tři dodavatelé dne 23.9.2020, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2020 výběr nabídky - M & T s.r.o., Praha 9, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 17.12.2020

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

- dopisem ze dne 18.6.2020 č.j. 084508/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2019 (rozpočet), 2.3.2020, 8.6.2020 (závěrečný účet, účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace), 31.8.2020, 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 24.8.2020, kontrolované období 1.1.2020 - 31.7.2020
- Protokol č. 2/2020 o výsledku veřejnoprávní kontroly Mateřské školy Březina ze dne 4.12.2020, kontrolované období 1.8.2020 - 30.11.2020

V kontrolovaném období obec Březina, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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 Březina:

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:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce 24.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 15.7.2019.

NAPRAVENO

Zasláním informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce dne 8.6.2020, informace byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 18.6.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Březina za rok 2020 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	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
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 0,00 Kč.

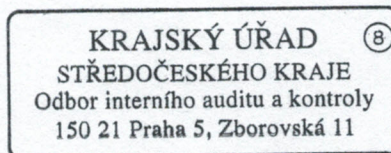
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Březina 27.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



Marcela Pavlíčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

Jana Pýchová
.....
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

- 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 Březina o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Dagmar Svobodová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Březina ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Dagmar Svobodová
starostka obce Březina



Svobodová
.....
dne 27.05.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Březina	Ing. Dagmar Svobodová

Upozornění:

- **Rozpočtové opatření** - Upozorňujeme na důsledné provádění rozpočtových opatření v případě zřízené organizace. Zastupitelstvo schválilo snížení závazného ukazatele na rok 2020, ale rozpočet nebyl upraven.
- **Zasedání zastupitelstva** - Upozorňujeme na dodržování četnosti zasedání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Starostka obce sdělila, že byl nouzový stav a zastupitelé byli průběžně v karanténě.