

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 009102/2023/KUSK
SpZn: SZ_033968/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

BRÁZDIM

IČ: 00240087

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Brázdim za rok 2022 bylo zahájeno dne 28.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2022
- 02.03.2023

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:

Brázdim
Nový Brázdim 30
250 63 Mratín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Milan Kašpárek - starosta
Věra Moudrá - účetní obce

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 02.03.2023 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

- na roky 2021 – 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10.12. 2020 zveřejněn dne 10.12.2020, návrh střednědobého výhledu na roky 2021 – 2022, zveřejněný 25.11.2020 - 28.12.2020 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn od 1.12.2021 do 16.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový přičemž schodek je krytý z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy) zveřejněn dne 16.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- na rok 2022 dopisem ze dne 17.12.2021 adresováno Základní a Mateřské škole Brázdim

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 17.3.2022, zveřejněno dle doložky 17.3.2022
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 21.7.2022, zveřejněno dle doložky 21.7.2022
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 15.9.2022, zveřejněno dle doložky 15.9.2022
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, zveřejněno dle doložky 15.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2022 zveřejněn od 6.6.2022, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 20.5.2022 až 6.6.2022 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 odeslán do CSUIS dne 1.7.2022, k 31.8.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 19.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 odeslán do CSUIS dne 1.7.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 odeslána do CSUIS dne 1.7.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 odeslána do CSUIS dne 1.7.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická k 31.8.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 16.5.2022 (184 faktury)
- k 31.12.2022 (275 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 16.8.2022 (2 faktury)
- k 31.12.2022 (5 faktur)

Faktura

- č.: 105 - 140, 249 - 268
- č.: 2022002, 2022004, 2022005

Bankovní výpis

- od č. 79 do č. 93, od č. 167 do č. 179 k účtu č. 8523201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,
- od č. 12 do č. 19, od č. 27 do č. 32 k účtu č. 94-8312201/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 110361 do č. 110435, od č. 110765 do č. 110813 k účtu č. 8523201/0100 vedenému u Komerční banky a.s.,
- od č. 140017 do č. 140027, od č. 140037 do č. 140044 k účtu č. 94-8312201/0710 vedenému u České národní banky
- č.: 110518, 710024, 110108, 110121

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání dne 6.10.2022 (11:00 hodin) se zůstatkem ve výši Kč 55.191,00 (č. 199 ze dne 5.10.2022) který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmový od č. 502 do č. 524, od č. 572 do č. 587
- výdajové od č. 104 do č. 147, od č. 235 do č. 257

Evidence poplatků

- místní poplatky za komunální odpad, za psy – evidence vedena ručně

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku EKONOM v 2019 6.95

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 20.10.2022 ode dne 20.10.2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 schválené zastupitelstvem obce dne 17.3.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a mateřské školy Brázdim sestavené k 31.12.2021, účetní závěrka schválena 17.3.2022.
- Výše převedených finančních prostředků k 30.6.2022, k 31.12.2022
- Daňové priznání - účetní doklad č. 610004 ze dne 16.3.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 ze dne 15.4.2022 - Základní škola a Mateřská škola Brázdim
- k 31.12.2022 ze dne 7.2.2023 - Základní škola a Mateřská škola Brázdim

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3.2022 ze dne 15.4.2022 - Základní škola a Mateřská škola Brázdim
- k 31.12.2022 ze dne 7.2.2023 - Základní škola a Mateřská škola Brázdim

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na projektové práce ze dne 17.3.2022 na akci „Obnova rybníka v Novém Brázdimě“, zhotovitel Ing. Martin Dobeš IC 18920578, cena díla Kč 174.000,00.

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

- Směnná smlouva ze dne 17.6.2022 uzavřená s fyzickou osobou na směnu pozemků v k.ú. Brázdim, smlouva schválená zastupitelstvem obce dne 19.5.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny pozemků v k.ú. Brázdim, zveřejněn od 5.5.2022 do 19.5.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026926/vB/01 „Nový Brázdim č. parc. 910/2“ ze dne 21.7.2022, oprávněný ČEZ Distribuce a.s. Děčín, povinná obec Brázdim. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 21.7.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytování investiční dotace podle Programu 2021 – 2014 poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel ze dne 22.8.2022 na „Pořízení multifunkčního vozidla – traktor s čelním nakladačem“ ve výši Kč 685.000,00. Závěrečné Veřejnoprávní smlouva o poskytování investiční dotace podle Programu 2021 – 2024 pro vyúčtování ze dne 13.9.2022. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytování investiční dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 12.12.2022 s názvem „Obnova nádrže – rybníka v Novém Brázdimě“ ve výši Kč 105.270,00. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva ze dne 26.1.2022 na poskytování knihovnických služeb na rok 2022 pro Knihovnu Eduarda Petišky Brandýs nad Labem. Obec poskytla příspěvek ve výši Kč 10.900,00.
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Brázdim ze dne 17.12.2021 na provozní výdaje pro TJ Svornost Brázdim v roce 2022 Kč 50.000,00. Vyúčtování dotace předložil příjemce do 31.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 8.8.2022, v rozsahu 20 hodin od 8.8.2022 do 11.8.2022, sekání oplocenek, mzdový list - srpen
- ze dne 29.8.2022, v rozsahu 20 hodin od 29.8.2022 do 31.8.2022, úklid kolem oplocenek, mzdový list - srpen

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 2.5.2022 uzavřena s N&N Košátky s.r.o. (prodávající) na nákup „Multifunkčního vozidla – traktor s čelním nakladačem“ v hodnotě Kč 1.769.965,00 bez DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 21.4.2022, smlouva byla zveřejněna dne 3.5.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na zajištění projektových prací na „Obnova rybníka v Novém Brázdimě“ zápis jednání zastupitelstva obce ze dne 17.3.2022 – zastupitelstvo obce schvaluje Smlouvu o dílo s ing. Dobešem za částku Kč 174.000,00.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1.5.2017.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2021, 17.2.2022, 17.3.2022, 21.4.2022, 5.5.2022, 19.5.2022, 6.6.2022, 21.7.2022, 15.9.2022, 20.10.2022, 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1/2022 v Základní a Mateřské škole Brázdim ze dne 18.4.2022 za kontrolované období od 1.11.2021 do 31.12.2021.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 2/2022 v Základní a Mateřské škole Brázdim ze dne 15.11.2022 za kontrolované období od 1.1.2022 do 30.9.2022.

V kontrolovaném období Obec Brázdim, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu 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, 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 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 Brázdim:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 703, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná o Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje, uzavřené dne 12.12.2022 s názvem „Obnova nádrže – rybníka v Novém Brázdímě“ ve výši Kč 105.270,00 prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

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

§ 72, neboť:

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2022 (vyjma starosty a místostarosty) neuvolněným zastupitelům obce (za tyto měsíce jim náleží odměna ve výši násobku jedné třicetiny jejich odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Obec do dne dílčího přezkoumání neúčtovala na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery o dotaci dle předložené Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 17.12.2021 na provozní výdaje pro TJ Svornost Brázdim, Kč 50.000,00 s předložením vyúčtováním do 31.12.2022.

NAPRAVENO

Dokladem č.610011 ze dne 30.9.2022

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Brázdim 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.)

- Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná o Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2022 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje
- Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2022

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	2,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

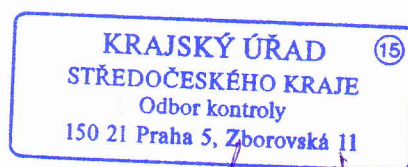
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Brázdim 02.03.2023

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Milan Kašpárek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Brázdim ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Milan Kašpárek
starosta obce Brázdim



.....
dne 02.03.2023

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 úst. § 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	Bc. Simona Marková
2	1 x	Obec Brázdim	Milan Kašpárek